



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 1 Contabilità finanziaria

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 11 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Informazioni generali

Per la registrazione dei fatti aziendali devono essere utilizzati esclusivamente i numeri di conto dell'estratto del piano dei conti contenuto nell'ultima pagina. La descrizione del conto è facoltativa e non sarà valutata.

Se non fosse necessario eseguire alcuna registrazione, scriva "Nessuna registrazione".

Il numero di righe per le registrazioni non corrisponde sempre al numero di registrazioni necessarie.

Gli importi devono essere arrotondati all'intero.

Parte 1: Riserve occulte (10 punti)

Completate la tabella delle riserve occulte di Quiddelbacher AG, contenuta nella prossima pagina, sulla base delle seguenti informazioni.

La chiusura interna di Quiddelbacher AG è stata redatta secondo il principio del «True and fair view»; le conseguenze fiscali delle riserve occulte non devono essere considerate.

- I crediti da forniture e prestazioni presentano un saldo delle fatture da incassare di CHF 450'000 al 31.12.2021 e di CHF 520'000 al 31.12.2022. La rettifica di valore (delcredere) ammonta al 4% del valore lordo nel bilancio esterno e al 2% nel bilancio interno.
- Una volta all'anno, Quiddelbacher AG riceve da un fornitore un ristorno concordato contrattualmente dell'ammontare del 5% del volume d'acquisto. Il ristorno può essere già calcolato al momento della redazione del conto annuale, ma viene accreditato/rimborsato solo dopo alcuni mesi. Il volume degli acquisti presso questo fornitore ammonta a CHF 800'000 nel 2021 e a CHF 750'000 nel 2022. Nella chiusura esterna, il ristorno non viene mai delimitato. Le altre poste dei «Ratei e risconti attivi» rilevate nella chiusura esterna corrispondono al principio del «True and fair view».
- Le scorte nel bilancio esterno ammontano a CHF 320'000 al 31.12.2021 e a CHF 390'000 al 31.12.2022. La valutazione nel bilancio esterno è inferiore del 33⅓% al prezzo d'acquisto. Nel bilancio interno è stata eseguita un'analisi delle scorte che ha portato a una rettifica di valore dell'8% del prezzo d'acquisto in entrambi gli anni.
- L'azienda ha un unico contratto di leasing relativo a un macchinario per la pressatura che è stato acquistato il 01.01.2021. Il prezzo di acquisto in contanti del macchinario per la pressatura ammontava a CHF 980'000. Nei conti esterni il leasing viene trattato come leasing operativo, nei conti interni come leasing finanziario. Il macchinario viene ammortizzato su una durata d'utilizzo di 10 anni.
- Nella chiusura esterna, gli accantonamenti per garanzie sono rilevati al tasso massimo consentito fiscalmente del 2% della cifra d'affari annua. La cifra d'affari è stata di CHF 4'500'000 nel 2021 e di CHF 4'200'000 nel 2022. Internamente, gli accantonamenti per garanzie vengono calcolati sulla base di statistiche che valutano l'entità del danno ponderata con la sua probabilità di accadimento. L'entità del danno è di CHF 130'000 nel 2021 e di CHF 110'000 nel 2022; la probabilità che il danno si verifichi è del 60% nel 2021 e del 65% nel 2022.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Tabella delle riserve occulte

	31.12.2021			31.12.2022			Variazione delle riserve occulte
Posizione	Bilancio interno	Bilancio esterno	Riserve occulte	Bilancio interno	Bilancio esterno	Riserve occulte	
Crediti (netti) da forniture e presta- zioni							
Ratei e risconti attivi		55'000			68'000		
Scorte (nette)							
Immobilizzi mate- riali in leasing		-			-		
Impegni da leasing	867'990	-		753'000	-		
Accantonamenti per garanzie							

Calcoli (non vengono valutati):

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Parte 2: Contabilità secondo il metodo delle poste aperte (7 punti)

Registri i fatti aziendali selezionati dell'anno 2022 considerando che la contabilità è tenuta secondo il metodo delle poste aperte.

- Il conto Scorte di merci viene tenuto come conto dormiente.
- Gli importi indicati includono l'eventuale imposta sul valore aggiunto.
- L'IVA (in questo caso del 7.7%) viene contabilizzata al netto, con il metodo effettivo.

1. Ai clienti è stata venduta merce a credito, contro fattura, per l'ammontare di CHF 64'620. Successivamente è stato concesso un ribasso mediamente dell'8%.
2. Diversi clienti hanno pagato fatture il cui ammontare era di CHF 56'004, mediante trasferimento bancario. Al momento del pagamento delle fatture hanno dedotto sconti per CHF 2'154.
3. I pagamenti, eseguiti mediante banca, delle fatture ai fornitori di merci sono stati di CHF 34'464.
4. L'inventario al 31.12.2022 presenta i seguenti valori:
 - a. Crediti da forniture e prestazioni CHF 5'385
 - b. Scorte di merci CHF 15'000; il saldo iniziale delle scorte ammonta a CHF 12'000
 - c. Debiti per forniture e prestazioni CHF 2'154.

	Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF
1.					
2.					
3.					
4.					

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, stabilisca se la rispettiva fattispecie della contabilità secondo il metodo delle poste aperte è giusta o sbagliata (contrassegni con una crocetta).

		Giusta	Sbagliata
1)	Per un rendiconto a breve termine sull'andamento degli affari, devono essere considerate le fatture aperte e devono essere inventariate le scorte.		
2)	Il costo per la tenuta delle registrazioni è elevato poiché, in linea di principio, vengono registrati solo i flussi di fatture.		
3)	Il controllo delle scadenze delle fatture viene effettuato nel sistema contabile.		
4)	La contabilità secondo il metodo delle poste aperte corrisponde alla contabilità semplificata secondo l'art. 957 cpv. 2 CO.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Parte 3: Implicazioni contabili in caso di difficoltà di consegna (8 punti)

L'azienda familiare N-Ring AG è un fornitore dell'industria automobilistica, che produce diverse componenti per veicoli come unità di controllo, sensori e cablaggi. N-Ring AG fornisce direttamente gli stabilimenti delle più grandi case automobilistiche. N-Ring AG ha grossi problemi con l'approvvigionamento di materiali e parti in quanto le catene di fornitura globali sono interrotte a causa di diverse sfide quali il Covid-19, le chiusure dei porti, la guerra e le catastrofi naturali.

La situazione non lascia indenne neanche il reparto finanziario di N-Ring AG. Il responsabile delle finanze, Manuel Manthey, chiede quindi il suo aiuto nella rappresentazione contabile di alcune fattispecie aziendali. Per alcune transazioni, egli non è sicuro su come debbano essere contabilizzate nella chiusura annuale 2022.

Esegua i calcoli necessari e registri le transazioni commerciali indicate. In questo compito l'IVA non deve essere considerata.

3.1 Richieste di risarcimento danni

Nei mesi da marzo a giugno 2022, N-Ring AG non è stata più in grado di produrre cablaggi poiché non le è stato consegnato il rame necessario a tale scopo. A partire da luglio 2022, la produzione ha potuto riprendere normalmente. A causa dell'esaurimento delle scorte di cablaggi, lo stabilimento del cliente H-Auto AG ha dovuto chiudere nei mesi di maggio e giugno 2022 poiché, senza i cablaggi, non era più possibile eseguire la produzione di veicoli.

H-Auto AG esige ora da N-Ring AG un risarcimento danni per mancato guadagno, danni d'immagine, ecc. dell'ammontare di CHF 900'000. In caso di ritardi nella consegna, N-Ring AG e H-Auto AG hanno concordato contrattualmente una pena convenzionale massima di CHF 500'000. Gli avvocati di N-Ring AG non vedono quindi alcun motivo per pagare un risarcimento maggiore.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 11
--	-------------------------------------	----------------

3.2 Fornitori alternativi

A causa della chiusura del porto di Shanghai, nel 2022 alcuni chip non hanno potuto essere consegnati. N-Ring AG ha quindi acquistato i chip da una fonte di approvvigionamento alternativa negli USA. Tuttavia, il prezzo d'acquisto di ciascun chip è stato di ammontare doppio rispetto al solito ed è pari a CHF 160, compresi i costi di trasporto e i costi accessori d'acquisto.

A fine anno, ci sono ancora 6'000 chip in giacenza in magazzino, che sono valutati al valore d'acquisto originario (160). I chip vengono tenuti come puro prodotto commerciale e vengono venduti al prezzo unitario di CHF 150 (attuale prezzo di mercato). Le diminuzioni dei ricavi, i costi di vendita e i costi di amministrazione ancora da sostenere ammontano al 15% dell'attuale prezzo di mercato.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

3.3 Anticipi a fornitori

Nel dicembre 2022 è stato aperto il fallimento nei confronti della società Bauteile GmbH, con sede in Germania, un fornitore di materie prime per la produzione. N-Ring AG ha già versato un anticipo di CHF 150'000, ma non ha ancora ricevuto il materiale. L'anticipo è valutato come non più recuperabile.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

3.4 Lavoro ridotto

Per i mesi di novembre e dicembre 2022, N-Ring AG ha calcolato un'indennità per lavoro ridotto dell'ammontare di CHF 89'000 che, alla fine dell'anno, non le è ancora stata versata.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 11
--	-------------------------------------	----------------

3.5 Richiesta di risarcimento danni

Poiché la colpa dei ritardi di consegna era spesso dovuta alla scarsa capacità di consegna dei subfornitori di N-Ring AG, Manuel Manthey ha aperto una causa legale di risarcimento danni contro il subfornitore Schmitz GmbH per l'ammontare di CHF 1'300'000. Non esiste alcuna regolamentazione contrattuale con questo fornitore per quanto riguarda i ritardi di consegna. Sebbene il processo sia appena iniziato, Manuel Manthey vorrebbe registrare una richiesta di risarcimento valutata prudenzialmente a CHF 400'000.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Giustifichi brevemente la sua decisione, rispettivamente esprima le sue riflessioni, sulla fattispecie 3.5.

3.6 Vendita di un macchinario

A causa di un cambiamento di fornitore, un macchinario per la produzione non potrà più essere utilizzato. Il macchinario viene quindi venduto, in contanti, poco prima della fine dell'anno al valore di rottamazione di CHF 1'000. Il valore contabile è di CHF 9'000, il valore d'acquisto è di CHF 48'000 e l'ammortamento avviene con il metodo indiretto.

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Parte 4: Costituzione di un'impresa (7 punti)

Nel tempo libero, Armin Aremberg studia un sistema di frenata per veicoli in grado di convertire in energia il calore generato durante la frenata. Dopo molti anni di ricerca, è riuscito a costruire un prototipo funzionante.

Armin Aremberg sta ora valutando, insieme ai suoi due ricchi amici Bastian Baur e Charles Clerc, di rendere il progetto pronto per poter avviare la produzione in serie. A tal fine, i tre amici costituiscono EnergieBremsen AG, con sede a Bottighofen TG.

I tre fondatori concordano le seguenti modalità:

- 1) Il capitale azionario di EnergieBremsen AG ammonta a CHF 1'200'000 ed è suddiviso in 120'000 azioni nominative del valore nominale di CHF 10 ciascuna.
- 2) Charles Clerc sottoscrive 40'000 azioni nominative. Egli libera queste azioni al 150% mediante l'apporto di un immobile per la produzione. Il valore commerciale stimato di questo immobile ammonta a CHF 1'100'000. Sull'immobile per la produzione grava ancora un'ipoteca di CHF 500'000, che viene ripresa da EnergieBremsen AG. Se dopo la liberazione descritta sussistesse ancora un debito da parte di Charles Clerc, egli lo estinguerà mediante trasferimento bancario. Se, invece, emergesse un credito a favore di Charles Clerc, egli lo lascerà in azienda come prestito a lungo termine da azionista.
- 3) Bastian Baur sottoscrive 50'000 azioni nominative e le libera al 150% mediante trasferimento bancario.
- 4) Armin Aremberg sottoscrive 30'000 azioni nominative, che libera interamente al 100% tramite trasferimento bancario. L'apporto della sua invenzione viene compensato nel modo seguente: da un lato mediante la liberazione al 100% (invece del 150%); dall'altro, ad Armin Aremberg viene concesso il diritto, in caso di aumento di capitale, di sottoscrivere un numero di azioni tre volte superiore a quello degli altri azionisti.

4.1 Registrazioni contabili

Esegua le registrazioni contabili per la costituzione di EnergieBremsen AG.

Per le registrazioni di costituzione, utilizzi il conto 1145 Crediti verso azionisti e registri le transazioni contabili per ogni azionista fondatore.

Registrazioni delle quote di azioni di Charles Clerc:

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Registrazioni delle quote di azioni di Bastian Baur:

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

Registrazioni delle quote di azioni di Armin Aremberg:

Conto D	Descrizione (facoltativa)	Conto A	Descrizione (facoltativa)	Importo in CHF

4.2 Domande sulla costituzione

Risponda alle seguenti domande:

Domanda	Risposta
Come si chiama questo tipo di costituzione?	
Per poter sfruttare un vantaggio di fondatore, si sta discutendo una variante secondo la quale, in caso di un futuro aumento di capitale, il fondatore Aremberg dovrebbe pagare solo il 60% del valore nominale dell'azione. Questa variante sarebbe possibile? Giustifichi la sua risposta con l'aiuto dell'articolo di legge.	
A quanto ammonta l'importo minimo di capitale azionario liberato richiesto per la costituzione di una società per azioni? Giustifichi la sua risposta con l'aiuto dell'articolo di legge.	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Parte 5: Allegato (6 punti)

Per le situazioni di seguito descritte, stabilisca se le rispettive fattispecie devono essere pubblicate nell'allegato al conto annuale (contrassegni con una crocetta).

		Sì	No
1)	L'azienda ha stipulato un impegno di acquisto con un proprio fornitore per i prossimi 2 anni.		
2)	L'azienda ha sottoscritto una garanzia a favore della banca finanziatrice di uno dei suoi clienti.		
3)	Il consiglio di amministrazione propone all'Assemblea generale un dividendo dalle riserve di capitale.		
4)	L'azienda ha concesso ai membri del consiglio di amministrazione opzioni su azioni dell'azienda stessa che possono essere esercitate solo entro 7 anni.		

Per le situazioni di seguito descritte relative a Racetec Costruzione macchinari AG, stabilisca se gli eventi successivi alla data di bilancio devono essere rilevati nel bilancio e nel conto economico e/o devono essere pubblicati nell'allegato e/o non devono essere in alcun modo considerati (contrassegni con una crocetta). Giustifichi la sua decisione. Il conto annuale 2022 è stato approvato durante la riunione del consiglio di amministrazione del 15 febbraio 2023.

1) Il 26 gennaio 2023 è emerso che tutti i macchinari consegnati ai clienti a dicembre 2022 sono risultati essere difettosi.		
Presentazione in	Bilancio e conto economico	<input type="checkbox"/>
	Allegato	<input type="checkbox"/>
	Nessuna presentazione	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 11
--	-------------------------------------	-----------------

2) Il 25 febbraio 2023 riceviamo un elenco di difetti, insolitamente ampio, relativi a un macchinario che è stato prodotto e consegnato nell'ottobre 2022.

Presentazione in	Bilancio e conto economico	<input type="checkbox"/>
	Allegato	<input type="checkbox"/>
	Nessuna presentazione	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

3) Il 10 febbraio 2023 scoppia una guerra in un paese in cui l'azienda ha un impianto di produzione (stabile organizzazione) e, quindi, l'azienda deve chiudere lo stabilimento.

Presentazione in	Bilancio e conto economico	<input type="checkbox"/>
	Allegato	<input type="checkbox"/>
	Nessuna presentazione	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

4) Il 15 gennaio 2023 l'azienda ha perso uno dei suoi principali clienti, che sinora contribuiva a circa il 40% della cifra d'affari totale.

Presentazione in	Bilancio e conto economico	<input type="checkbox"/>
	Allegato	<input type="checkbox"/>
	Nessuna presentazione	<input type="checkbox"/>
Giustificazione		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 1	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 11
--	-------------------------------------	-----------------

Allegato 1: Estratto dal piano dei conti

Bilancio

1000 Cassa	2000 Debiti per forniture e prestazioni
1020 Averì bancari	2030 Anticipi ricevuti da terzi
1060 Titoli	2120 Impegni a breve termine da leasing finanziari
1069 Rettifica valore titoli	2140 Debiti a breve termine verso terzi
1091 Conto di giro salari	2200 IVA dovuta
1100 Crediti da forniture e prestazioni	2201 IVA, rendiconto
1109 Rettifica valore crediti da forniture e prestazioni	2206 Debiti per imposta preventiva
1140 Crediti verso terzi	2261 Dividendi
1145 Crediti verso azionisti	2270 Debiti verso assicurazioni sociali e istituti di previdenza
1170 Imposta precedente su materiale, merce, servizi	2290 Altri debiti a breve termine
1171 Imposta precedente su investimenti e altri costi	2300 Ratei e risconti passivi
1176 Crediti per imposta preventiva	2330 Accantonamenti a breve termine
1200 Scorte di merci	2455 Ipoteche
1210 Scorte di materie prime	2480 Prestiti da azionisti
1260 Scorte di prodotti finiti	2600 Accantonamenti a lungo termine
1290 Anticipi pagati su scorte	2800 Capitale azionario
1299 Rettifica valore scorte	2900 Riserva legale da capitale
1300 Ratei e risconti attivi	2950 Riserva legale da utili
1480 Partecipazioni	2960 Riserve facoltative da utili
1489 Rettifica valore partecipazioni	2970 Utile riportato
1500 Macchine e mobilio	2980 Azioni proprie
1509 Rettifica valore macchine e mobilio	
1530 Veicoli	
1539 Rettifica valore veicoli	
1600 Immobili	
1609 Rettifica valore immobili	
1700 Immobilizzazioni immateriali	
1709 Rettifica valore immobilizzazioni materiali	

Conto economico

3000 Ricavi della produzione	6000 Locazioni da terzi dei locali aziendali
3200 Ricavi da vendita merci	6100 Manutenzioni, riparazioni
3700 Lavori interni	6200 Costi auto
3805 Perdite su crediti, variazione rettifica valore crediti	6270 Quota privata dei costi auto
3806 Differenze di cambio sulle vendite	6300 Costi assicurazioni cose
3820 Variazione accantonamento per garanzie	6400 Costi energia e smaltimento
3899 Altre diminuzioni dei ricavi	6600 Costi pubblicitari
3910 Variazione scorte prodotti finiti	6800 Ammortamenti e rettifiche di valore dell'attivo fisso
4000 Costi per il materiale	6900 Costi finanziari (costi per interessi)
4200 Costi delle merci	6940 Spese banca
4700 Costi d'acquisto	6942 Perdite di corso realizzate su titoli
4880 Perdite di materiale	6943 Perdite di corso non realizzate su titoli
4900 Sconti e ribassi	6950 Ricavi finanziari (ricavi per interessi)
4906 Differenze di cambio sugli acquisti	6952 Ricavi da dividendi e da interessi su titoli
5000 Salari	6992 Utili di corso realizzati su titoli
5700 Costi delle assicurazioni sociali	6993 Utili di corso non realizzati su titoli
5900 Prestazioni di terzi	8504 Perdite straordinarie da alienazione di attivo fisso
	8514 Utili straordinari da alienazione di attivo fisso
	8900 Imposte dirette



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 2 Contabilità dei costi
 Calcolazione

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 7 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 1: Contabilità a costi standard (29 punti)

Revoluto AG produce «**Robot aspirapolvere**» e «**Aspirapolveri**» di alta qualità.

Il centro di costo *Meccanica* acquista il *Materiale diretto Meccanica* presso una società sorella al transfer price¹. Le parti meccaniche lavorate vengono trasferite al centro di costo *Elettrificazione* senza alcuno stoccaggio intermedio.

Nel centro di costo *Elettrificazione*, le parti meccaniche vengono completate con le componenti elettriche e assemblate in prodotti finiti. Successivamente, i prodotti finiti vengono imballati e venduti senza stoccaggio intermedio. Il centro di costo *Elettrificazione* acquista le componenti elettriche (*Materiale diretto Elettificazione*) presso un'altra società sorella, sempre al transfer price¹.

Il centro di costo «Amministrazione/Vendita» è responsabile delle vendite e dei processi di livello superiore.

Pianificazione 20_2

La pianificazione dell'anno 20_2 si basa su quantità prodotte e vendute di 4 000 robot aspirapolvere e 10 000 aspirapolveri.

Piano base per l'anno 20_2 in MCHF

20 CC*: Meccanica	Variabili	Fissi	Totale
Costi del personale	180	380	560
Ammortamenti	360	280	640
Altri costi comuni		420	420
Totale	540	1 080	1 620
Tasso di costo orario	30	60	90

30 CC*: Elettificazione	Variabili	Fissi	Totale
Costi del personale	380	120	500
Ammortamenti		350	350
Altri costi comuni		290	290
Totale	380	760	1 140
Tasso di costo orario	20	40	60

50 CC*: Amministrazione/Vendita	Totale
Costi del personale	570
Ammortamenti	110
Altri costi comuni	320
Totale	1 000

*CC = Centro di costo

Standard in franchi per l'anno 20_2

	Per 1 Robot aspirapolvere	Per 1 Aspirapolvere
Materiale diretto Meccanica	120	140
+ Materiale diretto Elettificazione	140	80
+ Costi comuni variabili Meccanica	60	30
+ Costi comuni variabili Elettificazione	20	30
= Costi variabili di fabbricazione	340	280
+ Costi comuni fissi Meccanica	120	60
+ Costi comuni fissi Elettificazione	40	60
= Costi di fabbricazione	500	400
+ Costi comuni fissi Amministrazione/Vendita	100	60
= Costo complessivo	600	460
+ Utile	65	15
= Prezzo di vendita netto	665	475
+ Diminuzioni dei ricavi	35	25
= Prezzo standard di vendita	700	500

¹ I transfer price sono memorizzati nel sistema come prezzi d'imputazione standard; pertanto, non vi è alcuna differenza di prezzo per quanto riguarda l'acquisto del materiale.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 7
--	-------------------------------------	---------------

a) Completati, sulla prossima pagina, la contabilità a costi standard in **MCHF**.

L'imputazione del materiale diretto avviene sulla base della quantità effettiva, valutata al prezzo d'imputazione standard.

Le prestazioni del centro di costo *Meccanica* vengono imputate sulla base delle ore effettive, quelle del centro di costo *Elettrificazione* sulla base delle ore standard.

Dati della produzione e della vendita 20_2

	Robot aspirapolvere	Aspirapolvere
Consumo materiale diretto Meccanica	MCHF 530	MCHF 1 506
Consumo materiale diretto Elettrificazione	MCHF 620	MCHF 862
Prodotti finiti e venduti	4 400 pezzi	10 800 pezzi
Ore effettive rapportate Meccanica	9 200 h	11 100 h
Ore effettive rapportate Elettrificazione	4 500 h	16 200 h
Ricavi standard fatturati	MCHF 3 080	MCHF 5 400
Diminuzioni oggettive dei ricavi	MCHF 148	MCHF 272

Variazione scorte prodotti non finiti

Non ci sono scorte di prodotti non finiti "Aspirapolvere" né all'inizio né alla fine dell'anno. La variazione scorte dei prodotti non finiti "Robot aspirapolvere" deve essere registrata sulla base dell'inventario (le indicazioni delle quantità corrispondono alle quantità standard).

	Scorta al 01.01.20_2			Scorta al 31.12.20_2			Variazione	
	Quantità	Prezzo	MCHF	Quantità	Prezzo	MCHF	Quantità	MCHF
Materiale diretto Meccanica	Diversi		30	Diversi		24		-6
+ Materiale diretto Elettrificazione	Diversi		28	Diversi		21		-7
+ Costi comuni variabili Meccanica	100 h	30/h	3	300 h	30/h	9	+ 200 h	6
+ Costi comuni variabili Elettrificaz.	0 h	20/h	0	0 h	20/h	0		0
= Costi variabili di fabbricazione			61			54		-7
+ Costi comuni fissi Meccanica	100 h	60/h	6	300 h	60/h	18	+ 200 h	12
+ Costi comuni fissi Elettrificazione	0 h	40/h	0	0 h	40/h	0		0
= Costi di fabbricazione			67			72		5

b) Analizzi le differenze di produzione in MCHF sui "Robot aspirapolvere" finiti.

	Robot aspirapolvere, prodotti finiti		
	Registrati in MCHF	Standard in MCHF	Differenza in MCHF
Materiale diretto Meccanica		528	
Materiale diretto Elettrificazione		616	
Costi comuni variabili Meccanica		264	
Costi comuni variabili Elettrificaz.		88	
Costi variabili di fabbricazione		1 496	
Costi comuni fissi Meccanica		528	
Costi comuni fissi Elettrificazione		176	
Costi di fabbricazione		2 200	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Contabilità analitica 20_2 in MCHF

10 Delimitazione oggettiva Diminuz. dei ricavi	
	Registrato
3800 Diminuzioni dei ricavi	
93800 Diminuzioni figurative dei ricavi	
Saldo	

20 Centro di costo Meccanica		
	Registrato	Budget flessibile
5000 Costi del personale	585	
6800 Ammortamenti	690	
6700 Altri costi comuni	425	
Totale dei costi comuni	1 700	
90090 Accredito prestazioni, variabili		
90091 Accredito prestazioni, fissi		
Differenza d'imputazione		

30 Centro di costo Elettrificazione		
	Registrato	Budget fisso
5000 Costi del personale	530	500
6800 Ammortamenti	354	350
6700 Altri costi comuni	296	290
Totale dei costi comuni	1 180	1 140
90090 Accredito prestaz., variabili		
90091 Accredito prestazioni, fissi		
Differenza d'imputazione		

50 Centro di costo Amministrazione/Vendita		
	Registrato	Budget fisso
5000 Costi del personale	578	570
6800 Ammortamenti	117	110
6700 Altri costi comuni	325	320
Totale dei costi comuni	1 020	1 000
- -		
90091 Accredito prestazioni, fissi		
Differenza d'imputazione		

100 Robot aspirapolvere non finiti	
4000 Materiale diretto Meccanica	
4005 Materiale diretto Elettrificazione	
90020 Costi comuni variabili Meccanica	
90021 Costi comuni fissi Meccanica	
90030 Costi comuni variabili Elettrificazione	
90031 Costi comuni fissi Elettrificazione	
3900 Variazione scorte, variabili	
3901 Variazione scorte, fissi	
90000 Costi di fabbricazione variabili Vendita	
90001 Costi di fabbricazione fissi Vendita	
Saldo	

200 Aspirapolveri non finiti	
4000 Materiale diretto Meccanica	
4005 Materiale diretto Elettrificazione	
90020 Costi comuni variabili Meccanica	
90021 Costi comuni fissi Meccanica	
90030 Costi comuni variabili Elettrificazione	
90031 Costi comuni fissi Elettrificazione	
3900 Variazione scorte, variabili	
3901 Variazione scorte, fissi	
90000 Costi di fabbricazione variabili Vendita	
90001 Costi di fabbricazione fissi Vendita	
Saldo	

120 Robot aspirapolvere venduti	
3000 Ricavi della produzione	
93800 Diminuzione figurative dei ricavi	
90000 Costi di fabbricazione variabili Vendita	
Margine di contribuzione standard	
90001 Costi di fabbricazione fissi Vendita	
90050 Costi comuni fissi Ammin./Vendita	
Risultato standard	

220 Aspirapolveri venduti	
3000 Ricavi della produzione	
93800 Diminuzione figurative dei ricavi	
90000 Costi di fabbricazione variabili Vendita	
Margine di contribuzione standard	
90001 Costi di fabbricazione fissi Vendita	
90050 Costi comuni fissi Ammin./Vendita	
Risultato standard	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 7
--	-------------------------------------	---------------

c) Registri alcune fattispecie aziendali sulla base della contabilità dei costi.

Indichi il numero di conto, l'oggetto (se necessario) e l'importo in MCHF.

Nei conti del conto economico devono essere obbligatoriamente indicati gli oggetti COAN (delimitazioni oggettive, centri di costo e prodotti).

Il numero di righe per le registrazioni non corrisponde obbligatoriamente a quello necessario per la soluzione.

Oltre ai conti della contabilità analitica, sono a disposizione i seguenti conti di bilancio:

Conti del piano dei conti aziendale

1020 Averi bancari
1100 Crediti da forniture e prestazioni
1220 Scorta di materiale Meccanica
1225 Scorta di materiale Elettrificazione
1500 Macchinari
1509 Rettifiche valore macchinari
2000 Debiti per forniture e prestazioni

		Conto D	Oggetto	Conto A	Oggetto	Importo in MCHF
1	Per la produzione di robot aspirapolvere il centro di costo <i>Meccanica</i> ha prelevato materiale diretto per MCHF 52 dalla scorta di materiale Meccanica.					
2	Gli ammortamenti indiretti del centro di costo <i>Elettrificazione</i> di MCHF 354 vengono registrati.					
3	Sono stati venduti 200 robot aspirapolvere. La vendita deve essere registrata nella seguente sequenza: fatturazione, diminuzione dei ricavi, costi di fabbricazione dei prodotti venduti e costi comuni di amministrazione e vendita.					
4	Il centro di costo <i>Meccanica</i> esegue 400 ore per la produzione di robot aspirapolvere.					

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 7
--	-------------------------------------	---------------

d) Calcoli il grado di prestazione del centro di costo *Elettrificazione* con un decimale.

e) Per ciascuna affermazione sul tema *Costi standard*, contrassegni con una crocetta se è giusta o giustifichi perché è sbagliata.

N.	Affermazione	Giusta	Giustificazione in caso di affermazione sbagliata
1	Un grado d'occupazione del 95% può essere riconducibile al fatto che i collaboratori hanno lavorato più lentamente di quanto previsto.	<input type="checkbox"/>	
2	Se l'imputazione a un centro di costo avviene sulla base delle ore standard, il grado di prestazione è di regola inferiore.	<input type="checkbox"/>	
3	Un'eccedenza d'imputazione su un centro di costo indica che i collaboratori hanno lavorato più velocemente di quanto previsto negli standard.	<input type="checkbox"/>	
4	Un grado d'occupazione superiore al 100% indica che la quantità di prodotti effettivamente fabbricati è superiore a quella prevista nella pianificazione.	<input type="checkbox"/>	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 2: Calcolazione con costi parziali (5 punti)

Revoluto AG sta valutando diversi scenari per il futuro. Le seguenti calcolazioni costituiscono la base per l'esecuzione di questo compito:

	Per 1 Robot aspirapolvere	Per 1 Aspirapolvere
Materiale diretto	260	220
+ Costi comuni variabili della produzione	80	60
= Costi variabili di fabbricazione	340	280
+ Costi comuni fissi della produzione	160	120
= Costi di fabbricazione	500	400
+ Costi comuni fissi amministrazione e vendita	100	60
= Costo complessivo	600	460
+ Utile	65	15
= Prezzo di vendita	665	475

I costi fissi di Revoluto AG ammontano a CHF 2 840 000.-.

- a) Calcoli il margine di contribuzione in percentuale, con un decimale, dei due prodotti.

- b) Quanti robot aspirapolvere devono essere venduti per raggiungere il punto morto se si prevede di vendere 10 000 aspirapolveri?

- c) Con quale cifra d'affari in franchi verrà realizzato un margine di utile del 6% se saranno venduti solo robot aspirapolvere e i costi fissi potranno essere ridotti di CHF 840 000?

- d) Calcoli il prezzo minimo per il nuovo prodotto «**Aspirapolvere a batteria**», se questo prodotto sostituirà i classici aspirapolvere.
I costi variabili di un aspirapolvere a batteria ammontano a CHF 330. Il tempo di produzione di un aspirapolvere a batteria è di 3,0 ore, per un classico aspirapolvere è di 2,5 ore.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 2	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 3: Calcolazione con costi unitari (4 punti)

Revoluto AG riceve una richiesta di offerta da un grande distributore per la fabbricazione di robot aspirapolvere «economici» per la fascia di prezzo più bassa.

Completate la calcolazione dei costi **unitari (al pezzo)** utilizzando le seguenti informazioni. Gli importi devono essere arrotondati al centesimo.

Costi del materiale al pezzo fino a 500 pezzi	Fr.	120.00
Costi del materiale al pezzo per più di 500 pezzi	Fr.	115.00
Costi variabili di lavorazione al pezzo	Fr.	45.00
Costi fissi di lavorazione fino a 200 pezzi	Fr.	16 000.00
Costi fissi di lavorazione supplementari da 201 a 2 000 pezzi	Fr.	2 000.00
Costi fissi di lavorazione supplementari da 2 001 pezzi	Fr.	2 000.00
Costruzione e programmazione macchinario (costo unico)	Fr.	8 000.00
Overhead e imballaggio al pezzo fino a 500 pezzi	Fr.	22.00
Overhead e imballaggio al pezzo per più di 500 pezzi	Fr.	20.00

Soluzione

	Costi unitari per		
	200 pezzi	1 000 pezzi	5 000 pezzi
Materiale diretto al pezzo			
Costi variabili di lavorazione al pezzo			
Costi fissi di lavorazione			
Costi di costruzione e di programmazione			
Costi di fabbricazione			
Overhead e imballaggio al pezzo			
Costo complessivo			



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 3 Conto dei flussi di liquidità
 Indici
 Calcolo d'investimento
 Pianificazione finanziaria

Durata 1 ½ ore

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 9 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Compito 1: Conto dei flussi di liquidità (13 punti)

Come classico grossista specializzato in materiale elettrico, **Elektra AG** si rivolge alle aziende dei settori elettrotecnica, commercio di articoli elettrici, vendita al dettaglio di materiale elettrico, industria e costruzione di quadri elettrici. Sono disponibili a magazzino oltre 50 000 articoli, ad esempio materiale per interruttori, luci, lampade, cavi, distributori, ventilatori, condizionatori o utensili.

Completi i conti annuali di Elektra AG in questa e nella prossima pagina.

Bilanci di chiusura

	20_3	20_4		20_3	20_4
Liquidità			Debiti per forniture e prestazioni ^①		60
Crediti da forniture e prestazioni (Clienti)		64	Ratei e risconti passivi (interessi)		2
Scorte di merci	40	45	Debiti finanziari a lungo termine		62
Ratei e risconti attivi (pigioni)	1	2	Accantonamenti a lungo termine ^③	5	8
Immobilizzi materiali	280	320	Capitale azionario	120	140
./. Rettifica valore immobilizzi materiali	-120	-144	Riserva legale da capitale		14
Investimenti finanziari a lungo termine ^①	40	43	Riserva legale da utili	35	37
			Utile riportato	5	
			Utile	12	

① Gli investimenti finanziari sono azioni quotate in borsa. Esse sono valutate al valore di mercato (corso di borsa) ai sensi dell'art. 960b cpv. 1 CO.

② I debiti per forniture e prestazioni sono composti nel modo seguente:

	20_3	20_4
Fornitori di merci	47	51
Altri costi d'esercizio	3	2
Acquisto di immobilizzi materiali	0	7
Totale	50	60

③ Le variazioni degli accantonamenti con impatto nel conto economico vengono registrate nel conto Altri costi d'esercizio.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 1

Conto dei flussi di liquidità 20_4

Flusso da attività operativa			
Incassi da clienti	656		
./. Pagamenti ai fornitori di merci			
./. Pagamenti di pigioni			
./. Pagamenti per interessi	-5		
./. Pagamenti per altri costi d'esercizio			
./. Utilizzo accantonamenti	-2		
+ Incasso di dividendi			
Flusso da attività d'investimento			
./. Uscite per acquisto immobilizzi mater.			
+ Entrate da vendita immobilizzi mater. ^①			
./. Uscite per acquisto investimenti finanz.	-1		
Flusso da attività di finanziamento			
+ Entrate per aumento di capitale	24		
./. Rimborso debiti finanziari a lungo termine	-18		
./. Distribuzione di utili	-7	-1	
= Aumento di mezzi liquidi			

Conto economico 20_4

Ricavi da vendita merci	650
./. Costi delle merci	-400
./. Costi per pigioni	-50
./. Ammortamenti	-30
./. Costi per interessi	-4
./. Altri costi d'esercizio	-160
+ Utile da alienazione di attivo fisso	3
+ Ricavi da investimenti finanziari	6
= Utile	15

Flusso da attività operativa 20_4 (indiretto)

Utile	15
+ Ammortamenti	30
= Flusso da attività operativa	

① Il valore contabile degli immobilizzi materiali venduti ammonta a 10.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Compito 2: Indici (9 punti)

Nel contratto di prestito tra **Gamma AG** (il debitore) e una banca (il creditore) sono stati concordati i valori minimi per gli indici seguenti (le cosiddette Financial Covenants), il cui mancato rispetto porta al default, quindi all'immediata revoca del prestito:

Financial Covenants

Tempo medio di pagamento dei clienti	50 giorni
Margine EBITDA	8%
Grado di finanziamento con capitale proprio (quota di capitale proprio)	50%
Grado 2 di liquidità	100%
Fattore d'indebitamento	3
Fattore di copertura degli interessi	8

I dati seguenti sono tratti dalla chiusura annuale 20_6 di Gamma AG:

Bilanci di chiusura

	20_5	20_6		20_5	20_6
Liquidità	15	10	Debiti per forniture e prestazioni	40	50
Crediti da forniture e prestazioni (clienti)	70	90	Debiti finanziari a lungo termine	100	100
Scorte di merci	30	40	Capitale azionario	150	150
Immobilizzi materiali	225	210	Riserva legale da utili	24	28
			Utile riportato	1	2
			Utile	25	20
	340	350		340	350

Conto economico 20_6

Ricavi da vendita merci (vendite a credito)	720
./. Costi delle merci	-400
./. Diversi costi d'esercizio (= uscite)	-260
./. Ammortamenti	-30
./. Costi per interessi (= uscite per interessi)	-5
./. Imposte (= uscite)	-5
= Utile	20

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 2

a) Nella tabella di seguito riportata, calcoli gli indici richiesti e valuti, contrassegnando con una crocetta, se le Financial Covenants a fine 20_6 sono rispettate (= sì) o non lo sono (= no).

I risultati devono essere arrotondati all'intero. Si consideri l'anno con 360 giorni.

Indice	Calcolo	Risultato	Financial Covenant rispettata?	
			Sì	No
Tempo medio di pagamento dei clienti				
Margine EBITDA				
Grado di finanziamento con capitale proprio				
Grado 2 di liquidità				
Fattore d'indebitamento				
Fattore di copertura degli interessi				

b) Valuti l'impatto sugli indici delle misure di seguito elencate. A tale scopo utilizzi i segni +/-0:

+ significa	L'indice migliora
- significa	L'indice peggiora
0 significa	La misura non ha alcun impatto sull'indice

Misure	Tempo medio di pagamento dei clienti	Margine EBITDA	Grado di finanz. con capitale proprio	Grado 2 di liquidità	Fattore di indebitamento	Fattore di copertura degli interessi
Aumento degli ammortamenti						
Diminuzione della distribuzione (a contanti) degli utili						
Rimborso di debiti finanziari, con contemporanea diminuzione dei costi per interessi (= uscite per interessi)						

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Compito 3: Calcolo d'investimento (8 punti)

Da oltre 30 anni **O Sole Mio AG** è leader nella produzione di moduli solari tecnologicamente sofisticati.

Per espandere la capacità produttiva, sono in discussione due oggetti d'investimento alternativi, X e Y. Le è stato chiesto di effettuare un'analisi dell'economicità.

Sono a disposizioni i dati seguenti:

	Investimento X	Investimento Y
Capitale investito a fine anno 0	4 200	4 200
Durata d'utilizzo	3 anni	3 anni
Ricavo da liquidazione a fine anno 3	0	0
Interessi figurativi	10%	10%
Cash flow anno 1	3 000	1 000
Cash flow anno 2	2 000	2 000
Cash flow anno 3	1 000	3 000

a) Valuti i due progetti d'investimento in base a un confronto statico degli utili.

	Investimento X	Investimento Y
Cash flow		
./. Ammortamenti		
./. Interessi figurativi		
= Utile		

Quale investimento deve essere preferito secondo il metodo del confronto statico degli utili?

b) Quale impatto avrebbero le considerazioni sul payback statico nel caso della decisione d'investimento presa al punto a)?

Per semplicità, i calcoli dinamici seguenti si basano sull'assunzione che i flussi di pagamento avvengano a fine anno.

Utilizzi le tabelle dei fattori di attualizzazione riportate a pagina 7.

I risultati devono essere arrotondati all'intero.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 3

c) Calcoli il Net Present Value (VAN, valore attuale netto) per i due investimenti.

	Investimento X	Investimento Y
Cash flow anno 1		
+ Cash flow anno 2		
+ Cash flow anno 3		
./. Capitale investito		
= NPV, VAN		

Quale investimento deve essere preferito secondo il metodo dinamico del valore attuale netto (calcolo del NPV)? Contrassegni l'investimento con una crocetta.

☐ Investimento X ☐ Investimento Y

d) In termini di analisi di sensibilità, calcoli con quale tasso d'interesse (IRR, tasso interno di rendimento TIR) il VAN dell'investimento Y è esattamente pari a 0.

e) A quanto dovrebbe ammontare il cash flow nominale (non attualizzato) nel terzo anno affinché l'investimento Y produca lo stesso VAN dell'investimento X?

Tabelle dei fattori di attualizzazione

Fattori di attualizzazione di un importo

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	0.961	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.731	0.718	0.694
3	0.942	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.624	0.609	0.579
4	0.924	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.534	0.516	0.482
5	0.906	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497	0.476	0.456	0.437	0.402
6	0.888	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432	0.410	0.390	0.370	0.335
7	0.871	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376	0.354	0.333	0.314	0.279
8	0.853	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327	0.305	0.285	0.266	0.233
9	0.837	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.308	0.284	0.263	0.243	0.225	0.194
10	0.820	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247	0.227	0.208	0.191	0.162
11	0.804	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350	0.317	0.287	0.261	0.237	0.215	0.195	0.178	0.162	0.135
12	0.788	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319	0.286	0.257	0.231	0.208	0.187	0.168	0.152	0.137	0.112
13	0.773	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290	0.258	0.229	0.204	0.182	0.163	0.145	0.130	0.116	0.093
14	0.758	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263	0.232	0.205	0.181	0.160	0.141	0.125	0.111	0.099	0.078
15	0.743	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239	0.209	0.183	0.160	0.140	0.123	0.108	0.095	0.084	0.065
16	0.728	0.534	0.458	0.394	0.339	0.292	0.252	0.218	0.188	0.163	0.141	0.123	0.107	0.093	0.081	0.071	0.054
17	0.714	0.513	0.436	0.371	0.317	0.270	0.231	0.198	0.170	0.146	0.125	0.108	0.093	0.080	0.069	0.060	0.045
18	0.700	0.494	0.416	0.350	0.296	0.250	0.212	0.180	0.153	0.130	0.111	0.095	0.081	0.069	0.059	0.051	0.038
19	0.686	0.475	0.396	0.331	0.277	0.232	0.194	0.164	0.138	0.116	0.098	0.083	0.070	0.060	0.051	0.043	0.031
20	0.673	0.456	0.377	0.312	0.258	0.215	0.178	0.149	0.124	0.104	0.087	0.073	0.061	0.051	0.043	0.037	0.026

Fattori di attualizzazione di una rendita

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	1.942	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690	1.668	1.647	1.626	1.605	1.585	1.566	1.528
3	2.884	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402	2.361	2.322	2.283	2.246	2.210	2.174	2.106
4	3.808	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037	2.974	2.914	2.855	2.798	2.743	2.690	2.589
5	4.713	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605	3.517	3.433	3.352	3.274	3.199	3.127	2.991
6	5.601	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111	3.998	3.889	3.784	3.685	3.589	3.498	3.326
7	6.472	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564	4.423	4.288	4.160	4.039	3.922	3.812	3.605
8	7.325	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335	5.146	4.968	4.799	4.639	4.487	4.344	4.207	4.078	3.837
9	8.162	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759	5.537	5.328	5.132	4.946	4.772	4.607	4.451	4.303	4.031
10	8.983	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145	5.889	5.650	5.426	5.216	5.019	4.833	4.659	4.494	4.192
11	9.787	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495	6.207	5.938	5.687	5.453	5.234	5.029	4.836	4.656	4.327
12	10.575	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814	6.492	6.194	5.918	5.660	5.421	5.197	4.988	4.793	4.439
13	11.348	9.986	9.394	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103	6.750	6.424	6.122	5.842	5.583	5.342	5.118	4.910	4.533
14	12.106	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367	6.982	6.628	6.302	6.002	5.724	5.468	5.229	5.008	4.611
15	12.849	11.118	10.380	9.712	9.108	8.559	8.061	7.606	7.191	6.811	6.462	6.142	5.847	5.575	5.324	5.092	4.675
16	13.578	11.652	10.838	10.106	9.447	8.851	8.313	7.824	7.379	6.974	6.604	6.265	5.954	5.668	5.405	5.162	4.730
17	14.292	12.166	11.274	10.477	9.763	9.122	8.544	8.022	7.549	7.120	6.729	6.373	6.047	5.749	5.475	5.222	4.775
18	14.992	12.659	11.690	10.828	10.059	9.372	8.756	8.201	7.702	7.250	6.840	6.467	6.128	5.818	5.534	5.273	4.812
19	15.678	13.134	12.085	11.158	10.336	9.604	8.950	8.365	7.839	7.366	6.938	6.550	6.198	5.877	5.584	5.316	4.843
20	16.351	13.590	12.462	11.470	10.594	9.818	9.129	8.514	7.963	7.469	7.025	6.623	6.259	5.929	5.628	5.353	4.870

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Compito 4: Pianificazione finanziaria (8 punti)

WiseCat AG è un'azienda commerciale con un'ampia gamma di prodotti per gatti, ad esempio cibo secco e umido, topi da gioco, menta per gatti, tiragraffi, box per il trasporto, ciotole per il cibo e per l'acqua.

Nel contesto della pianificazione triennale, sono a disposizione le seguenti informazioni:

- La cifra d'affari da vendite prevista nel conto economico 20_1 ammonta a 3 000.
- Nel 20_2 è prevedibile un aumento della cifra d'affari del 20% rispetto all'anno precedente. Per il 20_3 è previsto un aumento delle vendite del 10% rispetto al 20_2.
- A seguito dell'aumento della cifra d'affari, si prevede un aumento dei crediti da forniture e prestazioni verso i clienti di 20 ogni anno.
- Il margine di utile lordo è costante ed è del 30%.
- I debiti per forniture e prestazioni nei confronti dei fornitori di merci ammontano, secondo il bilancio preventivo, a: fine 20_1 = 80, fine 20_2 = 85, fine 20_3 = 85.
- Le scorte di merci aumentano di 4 ogni anno a seguito all'aumento della cifra d'affari.
- Tutti gli ammortamenti avvengono in modo lineare; all'interno di un anno vengono eseguiti pro rata temporis.
- I valori d'acquisto degli immobilizzi materiali ammontano a: fine 20_0 = 880, fine 20_1 = 880.
- Le rettifiche di valore cumulate sugli immobilizzi materiali ammontano a: fine 20_0 = 240, fine 20_1 = 292
- Per il 20_2 si prevede un acquisto in contanti di immobilizzazioni materiali con un valore d'acquisto di 110. Le immobilizzazioni materiali entreranno in esercizio a inizio luglio 20_2. La durata d'utilizzo prevista è di 4 anni, il valore residuo alla fine della durata di utilizzo ammonta a 14.
- A fine 20_3 è prevista la vendita di una immobilizzazione materiale al valore contabile di 13. Le rettifiche di valore cumulate su questa immobilizzazione materiale ammontano a 37.
- Negli anni 20_1 e 20_3 non è previsto alcun investimento.
- Alla fine del 20_1, i debiti finanziari ammontano a 400 e i ratei e risconti passivi per interessi maturati ammontavano a 8.
- Da alcuni anni, la scadenza degli interessi annuali sui debiti finanziari è il 31 agosto. Alla scadenza degli interessi 20_2 si prevede di rimborsare debiti finanziari per l'ammontare di 160. A partire da questa data si deve considerare un tasso d'interesse del 5%.
- A fine 20_1, il capitale azionario ammontava a 300 e la riserva legale da capitale era di 0.
- Ad aprile 20_2 è previsto un aumento del capitale azionario con un aggio del 50%, mediante liberazione in contanti, con un'entrata di 180.
- L'utile annuo previsto, indicato separatamente nel bilancio, ammonta a: 20_1 = 60, 20_2 = 70, 20_3 = 82.
- La riserva legale da utili prevista dalla legge, insieme alle riserve facoltative da utili e all'utile riportato ammontano a: 20_1 = 98, 20_2 = 102, 20_3 = 126.
- Tutte le conseguenze fiscali non devono essere considerate.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 3	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 9
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 4

Calcoli le grandezze di pianificazione richieste, arrotondate all'intero. Presti attenzione all'anno richiesto (20_2 o 20_3).

	Grandezza di pianificazione	Risposta
a	Riserva da capitale nel bilancio preventivo di fine 20_3	
b	Incassi da clienti secondo conto dei flussi preventivo 20_3	
c	Rettifica valore immobilizzi materiali nel bilancio preventivo di fine 20_2	
d	Valore d'acquisto degli immobilizzi materiali nel bilancio preventivo di fine 20_3	
e	Pagamenti ai fornitori di merci secondo conto dei flussi preventivo 20_2	
f	Costi per interessi secondo conto economico preventivo 20_2	
g	Ratei e risconti passivi per interessi nel bilancio preventivo di fine 20_3	
h	Distribuzione di utili secondo conto dei flussi preventivo 20_3	



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 4	Operazioni a termine su divise Leasing finanziario Trasformazione Commesse a lungo termine Immobilizzi materiali
--------	--

Durata	1 ora
--------	-------

Punteggio	24 punti su 176
-----------	-----------------

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 6 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 1: Operazione a termine su divise (4 punti)

Il 30 gennaio 20_1 Hoch & Tiefbau AG ordina una gru mobile dalla Germania per EUR 400 000. La fornitura e il pagamento avverranno il 30 luglio 20_1.

I corsi di conversione EUR/CHF al 30 gennaio 20_1 sono:

Spot	1.025
Durata	Punti a termine
1 mese	-0.001
3 mesi	-0.004
6 mesi	-0.009
12 mesi	-0.016

Per coprirsi dalle fluttuazioni dei corsi di cambio, Hoch & Tiefbau AG conclude con la propria banca un'operazione a termine su divise.

- a) Contrassegni con una crocetta se Hoch & Tiefbau AG ha stipulato con la propria banca un acquisto a termine o una vendita a termine (dal punto di vista di Hoch & Tiefbau AG).

☐ Acquisto a termine

☐ Vendita a termine

- b) Calcoli il valore d'acquisto della gru mobile consegnata come concordato.

I corsi di conversione EUR/CHF al 30 luglio 20_1 sono:

Spot	1.061
Durata	Punti a termine
1 mese	-0.001
3 mesi	-0.004
6 mesi	-0.009
12 mesi	-0.016

- c) Per ciascuna affermazione, contrassegni se è vera o falsa.

#	Affermazione	Vera	Falsa
1	Un'operazione a termine su divise obbliga ad acquistare o vendere valuta estera ad una data futura.		
2	Il pagamento di un'operazione a termine su divise avviene al momento della stipulazione del contratto.		
3	A seconda della valuta, il corso a termine su divise è uguale, superiore o inferiore al corso di cassa.		
4	Il corso a termine di una valuta con un livello di tasso d'interesse più elevato rispetto al franco svizzero è sempre inferiore al tasso spot.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 2: Leasing finanziario (5 punti)

Un immobilizzo materiale mobiliare può essere acquistato in contanti per 200 o può essere preso in leasing. In questo compito, l'IVA non deve essere considerata.

Sono a disposizione le seguenti informazioni:

Durata del contratto	5 anni
Rate annuali di leasing posticipate	?
Valore residuo alla fine del leasing	0
Ammortamento lineare diretto	?
Tasso d'interesse figurativo	8%

a) Calcoli la rata annuale di leasing, arrotondata all'intero, utilizzando le tabelle dei fattori di attualizzazione contenuti nella prossima pagina.

b) Indichi le registrazioni presso il cliente (prenditore) del leasing secondo Swiss GAAP FER.

- L'operazione in leasing è classificata come leasing finanziario.
- A titolo di semplificazione, si rinuncia a suddividere i debiti verso la società di leasing a breve e a lungo termine.
- Tutti gli importi devono essere arrotondati all'intero.
- Se non fosse riuscito a risolvere la domanda a), consideri una rata annuale di leasing dell'ammontare di 42.
- Sono a disposizione i seguenti conti:

Averi bancari
Immobilizzi materiali in leasing
Rettifica valore immobilizzi materiali in leasing
Debiti verso società di leasing
Costi per leasing
Ammortamenti
Costi per interessi

Registrazioni all'inizio del contratto

Dare	Avere	Importo

Registrazioni alla fine dell'anno 3

Dare	Avere	Importo

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Tabelle dei fattori di attualizzazione per il compito 2

Fattori di attualizzazione di un importo

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	0.961	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.731	0.718	0.694
3	0.942	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.624	0.609	0.579
4	0.924	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.534	0.516	0.482
5	0.906	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497	0.476	0.456	0.437	0.402
6	0.888	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432	0.410	0.390	0.370	0.335
7	0.871	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376	0.354	0.333	0.314	0.279
8	0.853	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327	0.305	0.285	0.266	0.233
9	0.837	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.308	0.284	0.263	0.243	0.225	0.194
10	0.820	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247	0.227	0.208	0.191	0.162
11	0.804	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350	0.317	0.287	0.261	0.237	0.215	0.195	0.178	0.162	0.135
12	0.788	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319	0.286	0.257	0.231	0.208	0.187	0.168	0.152	0.137	0.112
13	0.773	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290	0.258	0.229	0.204	0.182	0.163	0.145	0.130	0.116	0.093
14	0.758	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263	0.232	0.205	0.181	0.160	0.141	0.125	0.111	0.099	0.078
15	0.743	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239	0.209	0.183	0.160	0.140	0.123	0.108	0.095	0.084	0.065
16	0.728	0.534	0.458	0.394	0.339	0.292	0.252	0.218	0.188	0.163	0.141	0.123	0.107	0.093	0.081	0.071	0.054
17	0.714	0.513	0.436	0.371	0.317	0.270	0.231	0.198	0.170	0.146	0.125	0.108	0.093	0.080	0.069	0.060	0.045
18	0.700	0.494	0.416	0.350	0.296	0.250	0.212	0.180	0.153	0.130	0.111	0.095	0.081	0.069	0.059	0.051	0.038
19	0.686	0.475	0.396	0.331	0.277	0.232	0.194	0.164	0.138	0.116	0.098	0.083	0.070	0.060	0.051	0.043	0.031
20	0.673	0.456	0.377	0.312	0.258	0.215	0.178	0.149	0.124	0.104	0.087	0.073	0.061	0.051	0.043	0.037	0.026

Fattori di attualizzazione di una rendita

	2%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	20%
1	0.980	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.833
2	1.942	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690	1.668	1.647	1.626	1.605	1.585	1.566	1.528
3	2.884	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402	2.361	2.322	2.283	2.246	2.210	2.174	2.106
4	3.808	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037	2.974	2.914	2.855	2.798	2.743	2.690	2.589
5	4.713	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605	3.517	3.433	3.352	3.274	3.199	3.127	2.991
6	5.601	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111	3.998	3.889	3.784	3.685	3.589	3.498	3.326
7	6.472	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564	4.423	4.288	4.160	4.039	3.922	3.812	3.605
8	7.325	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335	5.146	4.968	4.799	4.639	4.487	4.344	4.207	4.078	3.837
9	8.162	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759	5.537	5.328	5.132	4.946	4.772	4.607	4.451	4.303	4.031
10	8.983	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145	5.889	5.650	5.426	5.216	5.019	4.833	4.659	4.494	4.192
11	9.787	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495	6.207	5.938	5.687	5.453	5.234	5.029	4.836	4.656	4.327
12	10.575	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814	6.492	6.194	5.918	5.660	5.421	5.197	4.988	4.793	4.439
13	11.348	9.986	9.394	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103	6.750	6.424	6.122	5.842	5.583	5.342	5.118	4.910	4.533
14	12.106	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367	6.982	6.628	6.302	6.002	5.724	5.468	5.229	5.008	4.611
15	12.849	11.118	10.380	9.712	9.108	8.559	8.061	7.606	7.191	6.811	6.462	6.142	5.847	5.575	5.324	5.092	4.675
16	13.578	11.652	10.838	10.106	9.447	8.851	8.313	7.824	7.379	6.974	6.604	6.265	5.954	5.668	5.405	5.162	4.730
17	14.292	12.166	11.274	10.477	9.763	9.122	8.544	8.022	7.549	7.120	6.729	6.373	6.047	5.749	5.475	5.222	4.775
18	14.992	12.659	11.690	10.828	10.059	9.372	8.756	8.201	7.702	7.250	6.840	6.467	6.128	5.818	5.534	5.273	4.812
19	15.678	13.134	12.085	11.158	10.336	9.604	8.950	8.365	7.839	7.366	6.938	6.550	6.198	5.877	5.584	5.316	4.843
20	16.351	13.590	12.462	11.470	10.594	9.818	9.129	8.514	7.963	7.469	7.025	6.623	6.259	5.929	5.628	5.353	4.870

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 3: Trasformazione (5 punti)

Il giardiniere Luca Huber di Jona ha intenzione di espandere la propria attività con una nuova partner. A tal fine, la ditta individuale deve essere trasformata nella società per azioni *Gärtnerei AG* con un capitale azionario di 100. Tutti gli importi sono in migliaia di CHF.

La situazione iniziale è costituita dal bilancio della ditta individuale redatto ai valori contabili fiscalmente rilevanti:

Bilancio della ditta individuale

Averi bancari	5	Debiti per forniture e prestazioni	15
Titoli	7	Altro capitale di terzi a breve termine	5
Crediti da forniture e prestazioni	30	Capitale proprio	80
Scorte	8		
Immobilizzi materiali	50		
	100		100

Esistono le seguenti riserve occulte, non esposte a bilancio e riconosciute a livello fiscale, per l'ammontare totale di 15:

- Titoli 3
- Scorte 4
- Immobilizzi materiali 8

Luca Huber riprende i titoli dalla ditta individuale al loro valore contabile e li trasferisce nella sua sostanza privata.

Gli altri attivi e debiti della ditta individuale vengono trasferiti a *Gärtnerei AG* al valore contabile. L'azionista Luca Huber acquisisce così una quota del 70% del capitale azionario di *Gärtnerei AG*. L'ammontare in eccesso viene concesso come prestito dell'azionista a lungo termine.

Come nuova azionista, Julia Müller acquisisce una quota del 30% del capitale azionario. La nuova azionista è disposta a pagare un aggio del 20%. La liberazione avviene mediante versamento bancario. Le riserve da apporti di capitale sono approvate dall'AFC. I costi di emissione non devono essere considerati.

a) Presenti il bilancio di costituzione di *Gärtnerei AG*.

Bilancio della società per azioni

Averi bancari	Debiti per forniture e prestazioni
Crediti da forniture e prestazioni	Altro capitale di terzi a breve termine
Scorte	
Immobilizzi materiali	

b) Descriva le conseguenze fiscali derivanti dalle riserve occulte.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 4	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 6
--	-------------------------------------	---------------

Compito 4: Commesse a lungo termine secondo Swiss GAAP FER (7 punti)

Secondo Swiss GAAP FER, le commesse a lungo termine sono rilevate secondo il metodo del percentage of completion (POCM) o secondo il metodo del completed contract (CCM).

- a) Per ciascuna delle seguenti affermazioni sulle commesse a lungo termine, contrassegni con una crocetta se è giusta o sbagliata secondo gli Swiss GAAP FER.

#	Affermazione	Giusta	Sbagliata
1	Se i presupposti per l'applicazione dei POCM non sono soddisfatti, l'attivazione a bilancio deve essere effettuata secondo il metodo CCM.		
2	Il POCM e il CCM si differenziano principalmente per l'assegnazione, ai singoli periodi, degli utili risultanti dalla commessa.		
3	Se nel corso di una commessa a lungo termine si registrano delle perdite, queste devono essere ripartite proporzionalmente sui periodi restanti.		
4	Se per gli acconti ricevuti esiste una pretesa di restituzione, questi devono essere presentati in una pre-colonna nelle scorte.		

- b) Strada AG sta eseguendo un'importante commessa a lungo termine per il settore pubblico, per il quale è stato concordato un prezzo fisso di 500. La commessa è rilevata nel conto annuale secondo il POCM.

Completi la tabella seguente. Lo stato di avanzamento è stato rilevato secondo il metodo Cost to cost.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3
Costi effettivi dell'anno	90	130	140
Costi effettivi cumulati	90	220	360
Costi restanti attesi	270	180	40
Costi effettivi cumulati + Costi restanti attesi	360	400	400
Grado di avanzamento cumulato			
Ricavi da vendite dell'anno			
Ricavi da vendite cumulati			
Risultato della commessa nell'anno di reporting			
Commessa a lungo termine secondo bilancio a fine anno			

- c) Secondo il CCM, quale sarebbe l'importo da iscrivere a bilancio per questa commessa alla fine dell'anno 2?

Compito 5: Immobilizzi materiali secondo Swiss GAAP FER (3 punti)

Metall AG acquista a inizio 20_1 un nuovo macchinario per la fabbricazione di teste di trivellazione per l'estrazione di petrolio:

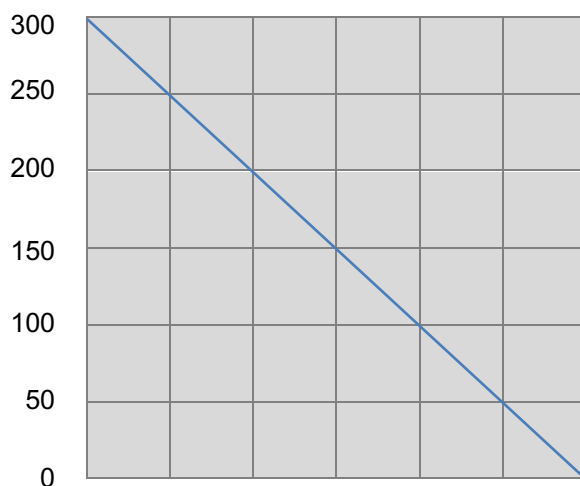
Valore d'acquisto a inizio 20_1	300
Durata d'utilizzo prevista	6 anni
Ammortamento	Lineare
Valore residuo previsto alla fine della durata di utilizzo	0

Completate la tabella con l'ammortamento previsto, le variazioni delle rettifiche di valore necessarie e il valore contabile; tutti gli importi devono essere arrotondati all'intero.

- A fine 20_2 la Svizzera impone un divieto di esportazione verso una nazione, per cui Metall AG deve aspettarsi un importante calo delle vendite. Un test di riduzione di valore indica che il valore netto di mercato è di 140 e il valore di utilizzo è di 160.
- A fine 20_4 il divieto di esportazione viene revocato. Un test di riduzione del valore indica un valore netto di mercato di 106 e un valore di utilizzo di 110.

Anno	Ammortamenti	Rettifiche valore ammortamenti	Valore contabile
20_1			
20_2			
20_3			
20_4			
20_5			
20_6			

Grafico di aiuto per i propri calcoli (non viene valutato).





Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Contabilità

Tema 5 Conti di gruppo
 Imposte differite

Durata 1 ½ ora

Punteggio 38 punti su 176

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 7 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 1: Prospetto del capitale proprio (4 punti)

La società holding H possiede il 75% delle azioni della società figlia T.

Le seguenti informazioni sono tratte dalla chiusura consolidata:

Capitale proprio a fine anno

	20_6	20_7
Capitale azionario	400	500
+ Riserve da capitale	70	110
+ Riserve da utili	130	165
= Capitale proprio attribuibile agli azionisti della holding	600	775
+ Quota di capitale proprio degli azionisti di minoranza	60	77
= Totale del capitale proprio	660	852

Conto economico 20_7

Diversi ricavi	1 500
./. Diversi costi	-1 400
= Utile di gruppo	100
di cui:	
▪ Quota degli azionisti della holding (azionisti di H)	?
▪ Quota degli azionisti di minoranza di T	?

Aumenti di capitale 20_7

Aumento di capitale, incluso aggio, di H	140
Aumento di capitale, incluso aggio, di T	24

Distribuzione di utili 20_7

Pagamento di dividendi da parte di H	50
Pagamento di dividendi da parte di T	16

Completate il prospetto del capitale proprio.

Prospetto del capitale proprio 20_7

	Capitale azionario	Riserve da capitale	Riserve da utili	Totale azionisti della holding	Totale azionisti di minoranza	Totale del capitale proprio
Saldo iniziale						
= Saldo finale						

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 2: BC 1 e BC 2 (8 punti)

A inizio 20_1, la società madre M ha acquisito tutte le azioni della società figlia T.

Al momento dell'acquisizione, il bilancio commerciale 1 di T presentava i seguenti valori:

Bilancio di T al 01.01.20_1 secondo BC 1

Diversi attivi	160	Capitale di terzi	233
Scorte di merci	70	Capitale azionario	200
Immobili	400	Riserva legale da capitale	7
./. Rettifica valore immobili	-100	Riserva legale da utili	30
		Riserve facoltative da utili	40
		Utile riportato	20
	530		530

Presenti nella prossima pagina il bilancio commerciale 2 di T (semplificato per l'esame) a fine 20_4 sulla base di Swiss GAAP FER.

Sono a disposizione le seguenti informazioni supplementari:

- Le scorte di T nel BC 1 sono sempre sottovalutate di un terzo. Le scorte di merci secondo il BC 1 ammontavano a:

Fine 20_1	62
Fine 20_2	78
Fine 20_3	80

- Gli immobili nel BC 1 sono ammortizzati a quote costanti in 40 anni, con un conseguente ammortamento annuo di 10 nel BC 1.

Alla data di acquisizione, gli immobili nel BC 2 sono stati rivalutati al nuovo valore di 750 sulla base di una perizia. L'ammortamento deve avvenire a quote costanti nell'arco di 30 anni a partire dalla data d'acquisto; questo porta a un ammortamento annuale di 25 nel BC 2.

- Uno sviluppo brevettato da T non è iscritto nel BC 1 di T. Per il BC 2, il valore attuale alla data d'acquisto è stato stimato a 120. Un ammortamento a quote costanti sul restante periodo di 10 anni di protezione del brevetto è da considerarsi corretto.
- Tutte le conseguenze fiscali non devono essere considerate.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Continuazione del compito 2

Tabella di epurazione di T al 31.12. 20_4

Bilancio	BC 1		Epurazione		BC 2	
	Dare	Avere	Dare	Avere	Dare	Avere
Diversi attivi	264					
Scorte di merci	74					
Immobili	400					
/. Rettifica valore immobili		140				
Brevetto						
/. Ammortamento brevetto						
Capitale di terzi		181				
Capitale azionario		200				
Riserva legale da capitale		7				
Riserva legale da utili		48				
Riserve facoltative da utili		73				
Utile riportato		46				
Riserve da capitale						
Riserve da utili						
Utile, bilancio		43				
	738	738				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 3: Bilancio consolidato (6 punti)

A inizio 20_1, M ha acquistato il 60% delle azioni di T.

Sono a disposizione le seguenti chiusure individuali sulla base del BC 2:

Bilancio di M al 31.12.20_3

Diversi attivi	781	Capitale di terzi	400
Partecipazione a T	99	Capitale azionario	300
		Riserve da capitale	60
		Riserve da utili	70
		Utile, bilancio	50
	880		880

Bilancio di T al 31.12.20_3

Diversi attivi	340	Capitale di terzi	150
		Capitale azionario	100
		Riserve da capitale	40
		Riserve da utili	30
		Utile, bilancio	20
	340		340

Il goodwill viene attivato secondo Swiss GAAP FER e ammortizzato in cinque anni.

Nel 20_3, T ha pagato dividendi per un totale di 15.

Non sono state effettuate ulteriori transazioni all'interno del gruppo.

Presenti il bilancio consolidato a fine 20_3.

Bilancio consolidato al 31.12.20_3

Diversi attivi	Capitale di terzi
Goodwill	Capitale azionario
	Riserve da capitale
	Riserve da utili
	Quota di capitale degli azionisti di minoranza
	Utile, bilancio
	Quota di utile degli azionisti di minoranza, bilancio

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 4: Registrazioni per il consolidamento (8 punti)

La società holding H possiede, a fine 20_5, la seguente partecipazione:

Nome	Data d'acquisto	Quota di capitale	Prezzo d'acquisto	Capitale azionario alla data d'acquisto	Riserve da capitale alla data d'acquisto
Società figlia T	1° gennaio 20_1	100%	500	150	200

Nel 20_4, H ha effettuato un aumento del capitale di T del valore nominale di 60, senza aggio.

Indichi le registrazioni di consolidamento a fine 20_5. Le fattispecie che influenzano il conto economico devono essere registrate attraverso i conti *Utile, bilancio* e *Utile, conto economico*.

Sono a disposizione i seguenti conti:

Attivi	Passivi	Costi	Ricavi
Averi bancari	Ratei e risconti passivi	Costi delle merci	Ricavi della produzione
Scorte di merci	Prestiti passivi	Ammortamento imm. materiali	Variazione scorte prodotti finiti
Ratei e risconti attivi	Accantonamenti	Ammortamento goodwill	Ricavi commesse interne
Scorte di prodotti finiti	Capitale azionario	Costi per interessi	Ricavi da vendita merci
Prestiti attivi	Riserve da capitale	Utile, conto economico	Ricavi da imprese associate
Partecipazione a T	Riserve da utili		Ricavi da partecipazioni
Partecipazione a A	Utile, bilancio		Ricavi per interessi
Immobilizzi materiali			
Rettifica valore immobilizzi mat.			
Goodwill			

Giornale di consolidamento a fine 20_5

N.	Testo	Dare	Avere	Importo
1	Esegua il consolidamento del capitale. Il goodwill viene attivato.			
2	Ammortamento del goodwill.			
3	Il 30 aprile 20_2, H ha concesso un prestito di 120 a T al tasso d'interesse annuo del 5%, con pagamento posticipato degli interessi. La scadenza degli interessi annui è il 30 aprile.			
4	A inizio 20_5, H ha fornito a T un immobilizzo materiale prodotto internamente per l'ammon- tare di 80 (costi di fabbricazione del gruppo 50). L'ammortamento indiretto avviene a quote co- stanti, in 10 anni, sia nella chiusura indivi- duale che nella chiusura di gruppo.			

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 5: Impatto di fatti aziendali sulla chiusura di gruppo (6 punti)

La casa madre M possiede il 100% delle azioni della società figlia T.

Indichi gli impatti diretti delle fattispecie aziendali elencate sulla struttura del bilancio consolidato.
Per la soluzione, utilizzi i seguenti simboli:

Aumento	+
Diminuzione	—
Nessuna variazione	0

		Grado di finanziamento con capitale di terzi	Intensità della sostanza fissa	Grado 2 di liquidità
N.	Fattispecie aziendale			
1	M effettua un aumento del capitale azionario di 60 con un aggio di 30, mediante liberazione in contanti.			
2	T paga un dividendo di 8.			
3	T rimborsa un prestito concesso da M tre anni fa.			
4	M delibera e distribuisce un dividendo di 18.			

Tutti i pagamenti avvengono attraverso il conto Averì bancari.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Contabilità, Tema 5	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Compito 6: Chiusura annuale secondo CO e Swiss GAAP FER (6 punti)

Presenti il bilancio (semplificato per l'esame) secondo Swiss GAAP FER.

L'aliquota fiscale è del 25% sull'utile prima delle imposte.

Riserve occulte e imposte differite 20_8

	01.01.	31.12.	Differenza
Scorte di merci	30	20	-10
Immobilizzi materiali	54	36	-18
Riserve occulte	84	56	-28
Imposte differite	21	14	-7

Bilancio al 31.12.20_8

	Codice delle obbligazioni		Correzioni		Swiss GAAP FER	
	Attivi	Passivi	Dare	Avere	Attivi	Passivi
Diversi attivi	215					
Scorte di merci	40					
Immobilizzi materiali	110					
Diverso capitale di terzi		130				
Accantonamento per imposte differite						
Capitale azionario		100				
Riserve da capitale		12				
Riserve da utili		98				
Utile		25				
	365	365				



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Fiscalità

Compito 1 Imposta sul valore aggiunto

Durata dell'esame 90 minuti

Punteggio 50 punti su 100

Vi invitiamo a prestare attenzione ai seguenti punti:

1. Controllate che il fascicolo d'esame sia completo. Oltre a questa copertina esso è composto da 13 pagine.
2. Scrivete i vostri nomi e il vostro numero di candidato su ogni singolo foglio di soluzione.
3. Scrivete le vostre risposte direttamente negli spazi previsti nella formulazione dei compiti.
4. I fogli con le soluzioni ed eventuali fogli aggiuntivi sono da inserire nella mappetta delle soluzioni.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 1 di 13
---	-------------------------------------	--------------

Caso 1 (8,0 punti)

La Segheria Tre Valli SA con sede a Biasca (CH) è iscritta nel registro dei contribuenti IVA e applica il metodo di rendiconto effettivo. L'impresa fornisce i suoi vari prodotti in legno a clienti con sede in territorio svizzero e all'estero. Stabilite, mediante l'apposizione di una crocetta (X), se le seguenti affermazioni (lettere a – l) sono corrette oppure errate.

Salvo indicazioni contrarie vale il principio che:

- tutti i documenti emessi dai prestatori con sede in territorio svizzero soddisfano i requisiti di cui all'articolo 26 LIVA;
- tutti i prestatori sono obbligatoriamente assoggettati all'IVA in territorio svizzero;
- le eventuali prestazioni escluse dall'IVA non sono imposte volontariamente da parte dei prestatori (non si opta per le operazioni escluse dall'IVA);
- gli importi indicati comprendono l'eventuale IVA.

Affermazioni		corretto	errato
a)	La Segheria Tre Valli SA fornisce degli scarti di trucioli di legno a vari giardinieri locali con sede in territorio svizzero che li impiegano come materiale di copertura (pacciamatura) nonché al Comune di Biasca che li impiega come materiale di combustione. Ambedue le forniture sono fatturate con l'IVA all'aliquota normale dell'attuale 7,7%.		
b)	La Segheria Tre Valli SA acquista del legname (tondame) presso agricoltori e selvicoltori. Quest'ultimi hanno la loro sede in territorio svizzero ma <u>non</u> sono iscritti nel registro dei contribuenti IVA. Nonostante il fatto che le fatture emesse dagli agricoltori e selvicoltori <u>non</u> evidenziano l'IVA, la Segheria Tre Valli SA può dedurre a titolo di imposta precedente il 2,5% dell'importo fatturato.		
c)	Nel mese di giugno 2019 la Segheria Tre Valli SA ha acquistato presso l'agricoltore Gianni Grossi domiciliato a Castione (CH) un trattore usato per CHF 10 000. Gianni Grossi <u>non</u> è iscritto nel registro dei contribuenti IVA. La prima immatricolazione del trattore risale all'anno 1991. La Segheria Tre Valli SA impiega il trattore per scopi imprenditoriali quali i trasporti all'interno dell'area della segheria. In base all'art. 28 lett. a LIVA, al momento dell'acquisto del trattore la Segheria Tre Valli SA ha potuto dedurre l'imposta precedente fittizia di CHF 714.95.		
d)	Nel mese di dicembre 2022 la Segheria Tre Valli SA ha venduto il trattore finora impiegato per scopi imprenditoriali (v. la precedente lett. c) all'amatore di veicoli d'epoca Bruno Rossi domiciliato a Bellinzona (CH). Dato che si tratta di un modello molto ricercato, Bruno Rossi era disposto a pagare il prezzo di CHF 15 000. Per il calcolo dell'imposta dovuta sulla cifra d'affari, la Segheria Tre Valli SA può applicare l'imposizione del margine, ossia può dedurre il prezzo d'acquisto dal prezzo di vendita.		
e)	Per il trasporto di segatura da Biasca a Varese (IT), la Trasp SpA di Milano (IT), <u>non</u> iscritta nel registro dei contribuenti IVA in Svizzera, emette alla Segheria Tre Valli SA una fattura di € 2000. La Segheria Tre Valli SA deve dichiarare l'imposta sull'acquisto sull'importo fatturato, convertito in CHF.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscaltà, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 2 di 13
--	-------------------------------------	--------------

Affermazioni		corretto	errato
f)	La Segheria Tre Valli SA fornisce a vari destinatari in territorio svizzero del legname acquistato e segato. In base all'art. 21 cpv. 2 n. 26 LIVA, queste forniture sono escluse dall'IVA.		
g)	Le forniture di legname segato effettuate dal deposito a Biasca (CH) verso il territorio estero costituiscono delle operazioni effettuate in territorio svizzero che sono esenti dall'IVA a condizione che l'avvenuta esportazione sia comprovata da parte della Segheria Tre Valli SA.		
h)	La Segheria Tre Valli SA fornisce della segatura a un agricoltore con sede in territorio svizzero. L'agricoltore impiega la segatura come stame per animali. In base all'accordo preso, oltre al prezzo della segatura la Segheria Tre Valli SA mette in conto anche le spese di trasporto che sono indicate separatamente nella fattura. Il prezzo della segatura soggiace all'aliquota ridotta del 2,5% e le spese di trasporto devono essere imposte all'aliquota normale del 7,7%.		
i)	Nel piano superiore dello stabile aziendale a Biasca (CH) si trova un appartamento ammobiliato di quattro locali, affittato per CHF 2500.00 mensili a un terzo indipendente. Nel corso del mese di giugno 2020 è stata risanata la facciata dello stabile. La spesa del risanamento, considerato senza carattere d'investimento, ammonta a CHF 48 465.00. La Segheria Tre Valli SA può dedurre l'imposta precedente di CHF 3465.00.		
j)	A seguito della locazione dell'appartamento (v. la precedente lett. i), la Segheria Tre Valli SA deve effettuare annualmente una correzione dell'imposta precedente per l'infrastruttura amministrativa destinata alla doppia utilizzazione. A titolo di semplificazione, la correzione può essere determinata forfetariamente in ragione dello 0,07% degli introiti lordi (compr. spese accessorie) derivanti dalla locazione dell'appartamento.		
k)	Il locatario dell'appartamento al piano superiore (v. la precedente lett. i) ha inoltrato la disdetta del contratto di locazione con effetto fine febbraio 2023. Dato che la Segheria Tre Valli SA necessita di ulteriore spazio per i propri uffici, trasforma l'appartamento in spazi commerciali (uffici). I mobili finora utilizzati esclusivamente nell'ambito della locazione dell'appartamento vengono venduti online per complessivamente CHF 500.00. La Segheria Tre Valli SA deve imporre questa vendita all'aliquota normale del 7,7%.		
l)	Dal mese di marzo 2023 lo spazio precedentemente utilizzato come appartamento è destinato all'attività imprenditoriale che legittima la deduzione dell'imposta precedente. L'imposta precedente relativa all'appartamento che finora non è stata fatta valere, può ora essere dedotta a titolo di sgravio fiscale successivo. La deduzione dell'imposta precedente è limitata al valore attuale del bene. Per calcolare il valore attuale, l'importo dell'imposta precedente è ridotto linearmente per i beni immobili di un ventesimo per ogni anno trascorso. Per tale calcolo possono essere considerati sia le spese di miglioria sia i costi senza carattere d'investimento.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 4 di 13
---	-------------------------------------	--------------

- 2.2 Motivate con delle parole chiave e tramite l'indicazione precisa della base legale (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili) il motivo per il quale gli introiti dai trasporti di beni in territorio svizzero per destinatari con sede all'estero (CHF 15 000.00) sono inseriti alla cifra 221 del modulo di rendiconto (v. il precedente punto 2.1).

Motivazione:

.....

.....

.....

Base legale:

- 2.3 Indicate, mediante l'apposizione di una crocetta (X), le affermazioni corrette riguardanti la deduzione dell'imposta precedente della Lugatrans SA.

- ☐ L'imposta precedente attribuibile ai trasporti di beni è interamente deducibile.
- ☐ L'imposta precedente attribuibile ai trasporti di beni deve essere corretta proporzionalmente all'utilizzazione.
- ☐ La Lugatrans SA ha diritto alla deduzione dell'imposta precedente complessiva.
- ☐ L'imposta precedente attribuibile ai corsi di teoria non è deducibile.
- ☐ L'imposta precedente inerente sia ai corsi di teoria, sia ai trasporti di beni, deve essere corretta proporzionalmente all'utilizzazione.
- ☐ Il commercio di libri di testo didattici non legittima la deduzione dell'imposta precedente.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 5 di 13
---	-------------------------------------	--------------

Caso 3 (11,0 punti)

Per rispondere alle seguenti domande del presente Caso 3 considerate che i prestatori con sede all'estero non sono iscritti nel registro dei contribuenti IVA in Svizzera.

- 3.1 L'attività principale della società FC Biancorossi Locarno SA con sede a Locarno (CH) consiste nella gestione di una società di calcio professionistico attiva nella Swiss Football League. La società è iscritta nel registro dei contribuenti IVA.

Nell'anno 2022 la società ha trasferito il giocatore Tony a un altro club svizzero. Nella contabilità della FC Biancorossi Locarno SA risulta, in seguito a questo trasferimento, un pagamento di CHF 25 000.00 al consulente H.B con sede a Monaco (D). La fattura emessa da H.B. riguarda la provvigione per la mediazione, la consulenza e le prestazioni amministrative in relazione al trasferimento.

Stabilite, mediante l'apposizione di una crocetta (X), se la società FC Biancorossi Locarno SA deve l'imposta sull'acquisto e motivate la vostra risposta. Indicate anche la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no

Base legale:

Motivazione:
.....
.....

- 3.2 Un'importante Cassa pensioni (fondazione) con sede in territorio svizzero realizza, tra l'altro, dei ricavi dalla messa a disposizione per l'uso di fondi e parti di fondi, dalla vendita di cartevalori (azioni) e dalla concessione di crediti. La fondazione è iscritta nel registro dei contribuenti IVA in seguito all'opzione per la locazione di determinati immobili.

Nell'anno 2022 la società francese Eurocons SA con sede a Parigi (F) ha fatturato alla Cassa pensioni le seguenti prestazioni:

• onorario per la gestione patrimoniale	CHF	80'000.00
• courtage (commissioni di borsa) da operazioni relative a cartevalori	CHF	75'000.00
• tenuta dei conti di negoziazione di divise	CHF	10'000.00
• diritti di custodia	CHF	6'000.00

L'architetto Mario Ferrari con sede a Imola (I) ha fatturato la seguente prestazione:

• stima di un immobile di reddito situato a Bologna (I)	CHF	9'000.00
---	-----	----------

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 6 di 13
---	-------------------------------------	--------------

- a) Stabilite, mediante l'apposizione di una crocetta (X), se la Cassa pensioni deve l'imposta sull'acquisto e motivate la vostra risposta. Indicate anche la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

Onorario per la gestione patrimoniale: CHF 80 000.00

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no Base legale:

.....

Motivazione:

.....

.....

Courtage (commissioni di borsa) da operazioni relative a cartevalori: CHF 75 000.00

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no Base legale:

.....

Motivazione:

.....

.....

Tenuta dei conti di negoziazione di divise: CHF 10 000.00

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no Base legale:

.....

Motivazione:

.....

.....

Diritti di custodia: CHF 6000.00

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no Base legale:

.....

Motivazione:

.....

.....

Stima di un immobile di reddito situato a Bologna (I): CHF 9000.00

Imposta sull'acquisto: ☐ sì ☐ no Base legale:

.....

Motivazione:

.....

.....

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscaltà, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 7 di 13
--	-------------------------------------	--------------

- b) Calcolate l'eventuale imposta sull'acquisto dovuta dalla Cassa pensioni.

.....

- c) Indicate la base legale che stabilisce che il contribuente, di principio, può dedurre l'imposta precedente dichiarata a titolo d'imposta sull'acquisto (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

Base legale:

- d) Partite dal presupposto che in seguito alle operazioni sopraindicate la Cassa pensioni deve un'imposta sull'acquisto.

Stabilite, mediante l'apposizione di una crocetta (X), se la Cassa pensioni abbia diritto alla deduzione dell'imposta precedente e motivate la vostra risposta. Indicate anche la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

Deduzione dell'imposta precedente: ☐ ammessa ☐ non ammessa

Base legale:

Motivazione:

.....

.....

.....

.....

Caso 4 (8,0 punti)

La Piazza Immobili SA si occupa della gestione del proprio immobile denominato "In Piazza" situato a Locarno (CH). L'impresa opta per una parte degli introiti di locazione ed è quindi iscritta nel registro dei contribuenti IVA. Oltre agli introiti di locazione la Piazza Immobili SA non realizza ulteriori introiti.

L'immobile è utilizzato nel seguente modo:

4° piano:	195 m ²	appartamento locato a una famiglia per scopi abitativi
3° piano:	175 m ²	appartamento locato a una famiglia per scopi abitativi
2° piano:	175 m ²	spazi locati <u>senza</u> opzione alle aziende industriali del Comune
1° piano:	175 m ²	spazi locati con opzione a uno studio d'architettura
Pianterreno:	175 m ²	spazi locati con opzione a un'impresa di pittura
Sistemaz. esterna:	prato naturale con uno stagno e 18 posti auto esterni (senza attribuzione) a disposizione per l'uso di tutti i locatari (incluso nel canone di locazione)	

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state sostenute le seguenti spese (importi IVA 7,7% escl.):

• sostituzione dei pavimenti negli spazi locati alle aziende industriali	CHF	30'000.00
• risanamento del tetto e della facciata	CHF	50'000.00
• sostituzione dei frigoriferi negli appartamenti locati alle famiglie	CHF	4'800.00
• posa nuovo forno / steamer per la cucina dello studio d'architettura	CHF	2'100.00
• sostituzione della porta d'entrata dello studio d'architettura al 1° piano e della porta d'entrata degli spazi locati alle aziende industriali al 2° piano	CHF	4'100.00
• manutenzione dello stagno e dei posti auto esterni	CHF	4'000.00
• amministrazione dell'immobile da parte della ImmoFiduciaria SA	CHF	5'000.00
Totale spese (IVA 7,7% escl.)	CHF	100'000.00
Imposta precedente 7,7%	CHF	<u>7'700.00</u>

L'ImmoFiduciaria SA, che si occupa anche dell'allestimento dei rendiconti IVA della Piazza Immobili SA, ha effettuato una correzione dell'imposta precedente del 41,43% basata sulla proporzione tra i canoni di locazione escluse dall'IVA di CHF 104 000 e il totale dei canoni di locazione incassati di CHF 251 000. Nei rendiconti IVA è quindi stata fatta valere l'imposta precedente di CHF 4509.90.

a) Giudicate se il calcolo della correzione dell'imposta precedente effettuato dalla ImmoFiduciaria SA conduce a un risultato corretto e motivate la vostra risposta.

☐ il calcolo della correzione è corretto

☐ il calcolo della correzione non è corretto

Motivazione:

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 9 di 13
---	-------------------------------------	--------------

- b) Attribuite, mediante l'apposizione di una crocetta, l'imposta precedente in base al cosiddetto metodo dei 3 vasi.

- Vaso A** imposta precedente sulle spese che danno diritto all'intera deduzione dell'imposta precedente
- vaso B** imposta precedente sulle spese che non danno diritto alla deduzione dell'imposta precedente
- vaso C** imposta precedente sulle spese con doppia utilizzazione che danno diritto alla parziale deduzione dell'imposta precedente

	vaso A	vaso B	vaso C
Sostituzione dei pavimenti negli spazi locati alle aziende industriali			
Risanamento del tetto e della facciata			
Sostituzione dei frigoriferi negli appartamenti locati alle famiglie			
Posa nuovo forno / steamer per la cucina dello studio d'architettura			
Sostituzione delle porte d'entrata dello studio d'architettura al 1° piano e degli spazi locati alle aziende industriali al 2° piano			
Manutenzione dello stagno e dei posti auto esterni			
Amministrazione dell'immobile da parte della Immofiduciaria SA			

- c) Calcolate la correzione dell'imposta precedente del vaso C della Piazza Immobili SA. Il calcolo va presentato in modo dettagliato e gli importi vanno denominati chiaramente.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 10 di 13
---	-------------------------------------	---------------

Caso 5 (10,0 punti)

La Meroni Pavimenti SA con sede a Lugano (CH) è specializzata nella fornitura e posa di vari tipi di pavimenti.

I rendiconti IVA sono allestiti secondo il metodo effettivo in base alle controprestazioni convenute. L'impresa realizza esclusivamente delle cifre d'affari imponibili all'aliquota normale. Nel corso dell'anno 2022 la Meroni Pavimenti SA ha dichiarato le seguenti cifre d'affari risp. imposte dovute:

	<u>Controprestazioni convenute</u>	<u>Imposta dovuta</u>
1° trimestre 2022	CHF 2'323'258	CHF 178'890.90
2° trimestre 2022	CHF 2'669'510	CHF 205'552.25
3° trimestre 2022	CHF 2'527'780	CHF 194'639.05
4° trimestre 2022	CHF 2'470'452	CHF 190'224.80
Totale 2022	<u>CHF 9'991'000</u>	<u>CHF 769'307.00</u>

Procedete alla riconciliazione della cifra d'affari ed esaminate se le cifre d'affari dichiarate nell'anno 2022 corrispondono alle cifre d'affari contabilizzate. Presentate la riconciliazione in modo dettagliato e designate esplicitamente i singoli importi. Un'eventuale differenza di cifra d'affari dev'essere designata in modo chiaro e la rispettiva imposta va calcolata.

Annotazione: il conto 2200 "Imposta sulla cifra d'affari (IVA dovuta)" evidenzia una differenza.

Estratto dal bilancio al 31.12.2022 (con confronto dell'anno precedente)		31.12.2022	31.12.2021
1100	Crediti per forniture e prestazioni	161'550	107'700
1109	Delcredere	- 16'000	- 10'000
1130	Anticipi a fornitori	3'000	6'000
1210	Scorte materiali	8'000	7'000
1280	Lavori in corso	32'000	21'000
1300	Ratei e risconti attivi	65'000	35'000
2000	Debiti per forniture e prestazioni	100'987	100'109
2030	Anticipi di clienti	28'000	57'000
2300	Ratei e risconti passivi	72'000	80'000

Estratto dalle schede contabili dell'anno 2022

Le cifre d'affari indicate nella contabilità sono intese senza eventuale IVA.

Conto 3400 Fornitura e posa di pavimenti tipo A		DARE CHF	AVERE CHF	SALDO CHF
31.01.2022	Cifra d'affari gennaio 2022		250'158	250'158 -
28.02.2022	Cifra d'affari febbraio 2022		199'280	449'438 -
31.03.2022	Cifra d'affari marzo 2022		180'360	629'798 -
30.04.2022	Cifra d'affari aprile 2022		266'630	896'428 -
31.05.2022	Cifra d'affari maggio 2022		270'500	1'166'928 -
30.06.2022	Cifra d'affari giugno 2022		150'000	1'316'928 -
31.07.2022	Cifra d'affari luglio 2022		300'010	1'616'938 -
31.08.2022	Cifra d'affari agosto 2022		200'000	1'816'938 -
30.09.2022	Cifra d'affari settembre 2022		350'650	2'167'588 -
31.10.2022	Cifra d'affari ottobre 2022		350'560	2'518'148 -
30.11.2022	Cifra d'affari novembre 2022		350'000	2'868'148 -
31.12.2022	Cifra d'affari dicembre 2022		131'852	3'000'000 -

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 11 di 13
---	-------------------------------------	---------------

Conto 3401 Fornitura e posa di pavimenti tipo B			
	DARE CHF	AVERE CHF	SALDO CHF
01.01.2022 Storno accantonamento lavori in corso 2021	10'000		10'000
01.01.2022 Storno accantonamento anticipi di clienti 2021		30'000	20'000 -
01.01.2022 Storno accantonamento ratei e risconti passivi 2021		60'000	80'000 -
31.01.2022 Cifra d'affari gennaio 2022		400'500	480'500 -
28.02.2022 Cifra d'affari febbraio 2022		309'150	789'650 -
31.03.2022 Cifra d'affari marzo 2022		501'050	1'290'700 -
30.04.2022 Cifra d'affari aprile 2022		666'630	1'957'330 -
31.05.2022 Cifra d'affari maggio 2022		308'250	2'265'580 -
30.06.2022 Cifra d'affari giugno 2022		401'950	2'667'530 -
31.07.2022 Cifra d'affari luglio 2022		416'000	3'083'530 -
31.08.2022 Cifra d'affari agosto 2022		300'380	3'383'910 -
30.09.2022 Cifra d'affari settembre 2022		480'190	3'864'100 -
31.10.2022 Cifra d'affari ottobre 2022		560'000	4'424'100 -
30.11.2022 Cifra d'affari novembre 2022		450'000	4'874'100 -
31.12.2022 Cifra d'affari dicembre 2022		205'900	5'080'000 -
31.12.2022 Lavori in corso 2022		20'000	5'100'000 -
31.12.2022 Anticipi di clienti 2022	15'000		5'085'000 -
31.12.2022 Ratei e risconti passivi 2022	40'000		5'045'000 -

Conto 3402 Fornitura e posa di pavimenti tipo C			
	DARE CHF	AVERE CHF	SALDO CHF
01.01.2022 Storno accantonamento lavori in corso 2021	11'000		11'000
01.01.2022 Storno accantonamento anticipi di clienti 2021		27'000	16'000 -
31.01.2022 Cifra d'affari gennaio 2022		150'980	166'980 -
28.02.2022 Cifra d'affari febbraio 2022		160'880	327'860 -
31.03.2022 Cifra d'affari marzo 2022		170'900	498'760 -
30.04.2022 Cifra d'affari aprile 2022		200'000	698'760 -
31.05.2022 Cifra d'affari maggio 2022		250'550	949'310 -
30.06.2022 Cifra d'affari giugno 2022		155'000	1'104'310 -
31.07.2022 Cifra d'affari luglio 2022		250'000	1'354'310 -
31.08.2022 Cifra d'affari agosto 2022		130'550	1'484'860 -
30.09.2022 Cifra d'affari settembre 2022		100'000	1'584'860 -
31.10.2022 Cifra d'affari ottobre 2022		150'550	1'735'410 -
30.11.2022 Cifra d'affari novembre 2022		100'050	1'835'460 -
31.12.2022 Cifra d'affari dicembre 2022		180'540	2'016'000 -
31.12.2022 Lavori in corso 2022		12'000	2'028'000 -
31.12.2022 Anticipi di clienti 2022	13'000		2'015'000 -
31.12.2022 Ratei e risconti attivi 2022		50'000	2'065'000 -

Conto 3600 Altri ricavi (ricavi accessori)			
	DARE CHF	AVERE CHF	SALDO CHF
30.04.2022 Risarcimento del danno propriamente detto (assicurazione)		5'000	5'000 -

Conto 3805 Perdite su clienti			
	DARE CHF	AVERE CHF	SALDO CHF
01.01.2022 Storno accantonamento delcredere 2021		10'000	10'000 -
31.12.2022 Perdite su clienti (effettivo) 2022	9'000		1'000 -
31.12.2022 Delcredere 2022	16'000		15'000

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 12 di 13
---	-------------------------------------	---------------

Conto 6201 Quota privata dei costi auto			
		DARE CHF	AVERE CHF
31.12.2022	Quota privata dei costi auto 2022		5'014
			SALDO CHF
			5'014 -

Soluzione:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscaltà, Compito 1	Cognome, nome e numero di candidato	Pag. 13 di 13
--	-------------------------------------	---------------

Caso 6 (4,5 punti)

Per quanto riguarda le informazioni generali del presente Caso 6 si rimanda al precedente Caso 5, ossia: la fattispecie per le seguenti domande è identica a quella del Caso 5. I due casi possono essere risolti indipendentemente l'uno dall'altro.

Rispondete alle seguenti domande e motivate, se richiesto, la vostra risposta indicando anche la relativa base legale precisa (articolo, capoverso, lettera, numero se disponibili).

- 6.1 Indicate la base legale che stabilisce che l'impresa è tenuta a procedere alla riconciliazione della cifra d'affari.

Base legale:

.....

- 6.2 Indicate il numero dei giorni entro i quali le eventuali lacune, che risultano dalla riconciliazione della cifra d'affari, devono essere corrette.

Numero dei giorni:

Base legale:

- 6.3 Indicate il momento in cui sorge il debito fiscale per i pagamenti anticipati per prestazioni imponibili.

Momento in cui sorge
il debito fiscale:

Base legale:

- 6.4 Stabilite se la Meroni Pavimenti SA può passare dal metodo di rendiconto effettivo al metodo delle aliquote saldo, ammesso che la cifra d'affari rimanga invariata.

Passaggio possibile: ☐ sì ☐ no

Base legale:

- 6.5 Dall'inizio dell'anno 2023 la Meroni Pavimenti SA mette a disposizione un veicolo di servizio a un neoassunto collaboratore. Il prezzo d'acquisto del veicolo ammonta a CHF 64'620.00 (incl. IVA 7,7%). Il veicolo è utilizzato principalmente nell'ambito dell'attività imprenditoriale. La quota per l'utilizzo privato è dovuta. Per il calcolo dell'imposta, l'impresa applica la determinazione su base forfetaria dell'AFC. Calcolate l'imposta dovuta al mese sulla quota privata al veicolo di servizio.

Calcolo:

.....

.....

.....



Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Imposte

Compito 2 Imposte dirette e Imposta preventiva

Durata esame 90 minuti

Punteggio 50 di 100 (di cui Imposte dirette 38 e
Imposta preventiva 12)

Presti cortesemente attenzione ai seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Oltre a questa copertina è composto in totale da 17 pagine.
2. Scriva il suo nome, cognome e numero di candidato su ogni foglio di soluzione.
3. Scriva le soluzioni direttamente nello spazio preposto nei fogli di soluzione del compito.
4. Sistemi i fogli di soluzione ed eventuali fogli di appunti nella mappetta.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 1 di 17
---	-------------------------------------	----------------

Parte A Imposte dirette

Se non altrimenti espressamente richiesto, i compiti sono da risolvere esclusivamente conformemente al diritto fiscale federale (LIFD). Tutte le domande si riferiscono, se non espressamente diversamente esposto, a persone fisiche e giuridiche residenti (appartenenza illimitata) in Svizzera.

Compito 1 (5.0 punti)

Ralph Maler è titolare di una nuova impresa di pittura (ditta individuale). Nell'ambito della definizione dei fattori imponibili sorgono le seguenti domande:

- 1) Ralph Maler possiede una casa plurifamiliare. Il pian terreno è occupato dall'impresa di pittura. Nell'appartamento di 4 locali al 1. piano abita Ralph Maler con sua moglie e i loro due bambini. I due appartamenti di 3 locali ciascuno al 2. e al 3. piano sono affittati a due famiglie terze con bambini. L'impresa di pittura presenta in contabilità costi da locazione per CHF 30'000 annuali. Questo affitto è fiscalmente accettato in quanto sostenibile nel paragone tra terzi. Per gli appartamenti da 3 locali il signor Maler richiede CHF 1'200 mensili. Il suo appartamento di 4 locali corrisponde ad un affitto di CHF 1'500 mensili.

L'immobile appartiene alla sostanza aziendale oppure privata?

(Apponga la crocetta al pertinente campo. Qualora fosse apposta la crocetta a entrambi i campi oppure a nessun campo, non viene assegnato alcun punto.)

☐ Sostanza aziendale

☐ Sostanza privata

Come si chiama il metodo che definisce se sussista sostanza aziendale oppure privata?

.....

Indichi la base legale nella LIFD, che sancisce quali beni patrimoniali sono qualificati quale sostanza aziendale:

(Devono essere indicati l'articolo e il capoverso corretto.)

LIFD Art. Cpv.

- 2) Nell'ambito di una verifica fiscale controlli le fattispecie elencate di seguito. Determini per la ditta individuale se a seguito fattispecie sia necessario intraprendere una rettifica in aumento dell'utile (+), in diminuzione (-) oppure nessuna correzione (+/- 0). Qualora si sia in presenza di ammortamenti il tasso di ammortamento ammonta al 40% del valore contabile.

(Deve essere indicato il segno corretto unitamente all'importo corretto della rettifica. Qualora non fosse necessaria una correzione, deve essere indicato «0».)

Fattispecie	Segno (+/-)	Importo di correzione (in CHF)
a) All'inizio dell'esercizio commerciale al 1. gennaio Ralph Maler ha acquistato un nuovo furgone per l'impresa di pittura per CHF 70'000 e ha addebitato l'intero prezzo di acquisto quale "costo dei veicoli" in riduzione dell'utile. Non si tratta di una sostituzione di beni.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 2 di 17
---	-------------------------------------	----------------

b) Sono stati fatturati CHF 5'000 a Rosa Müller e contabilizzati quali ricavi in contabilità. Altre registrazioni non sono state intraprese. Dagli atti risulta che Rosa Müller ha pagato solo CHF 3'000. I rimanenti CHF 2'000 sono da considerarsi definitivamente persi.		
c) Ralph Maler deve pagare per la ditta individuale CHF 15'000 per l'imposta cantonale e comunale e CHF 5'000 per l'imposta federale diretta. Egli ha contabilizzato questi importi in diminuzione dell'utile nella voce "Costo imposte".		
d) Ralph Maler deve pagare oneri sociali a carico del datore di lavoro per i suoi dipendenti dell'ammontare di CHF 5'000 e per se stesso CHF 9'000 di contributi alle assicurazioni sociali. Egli ha contabilizzato questi conteggi in diminuzione dell'utile nella voce "Costo assicurazioni sociali".		
e) Una dipendente è inadempiente causa malattia. Durante l'assenza ha continuato a percepire dalla ditta individuale il salario senza riduzione. Dall'assicurazione perdita di guadagno la ditta individuale ha ricevuto un versamento di CHF 10'000 per l'assenza. Ralph Maler non ha contabilizzato questo pagamento, in quanto, a suo avviso, esso non ha conseguenze.		
f) Ralph Maler ha versato CHF 5'000 nel suo pilastro 3a e lo ha contabilizzato in diminuzione dell'utile nella voce "Costo Previdenza".		

Compito 2 (2.0 punti)

Per ciascuna delle seguenti affermazioni apponga la crocetta alla casella corretta. Qualora richiesto, citi la base legale della Legge sull'imposta federale diretta (LIFD).

Può essere apposta una sola crocetta per ciascun caso. Qualora fosse apposta la crocetta in entrambe le caselle oppure in nessuna casella, non vengono assegnati punti. Per la base legale deve essere indicato l'articolo e il capoverso (qualora richiesto).

Affermazioni	Risposta	
a) Il contribuente può impugnare la tassazione operata d'ufficio con il motivo che essa è manifestamente inesatta. In questo caso il reclamo non deve essere motivato.	Vero <input type="checkbox"/>	Falso <input type="checkbox"/>
b) L'autorità cantonale preleva l'imposta federale diretta dalle persone giuridiche, che alla fine del periodo fiscale o dell'assoggettamento fiscale hanno la loro sede o il luogo dell'amministrazione effettiva in Svizzera.	Vero <input type="checkbox"/>	Falso <input type="checkbox"/>
Base legale LIFD Art. Cpv.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 3 di 17
---	-------------------------------------	----------------

c) Le persone giuridiche devono trasmettere all'autorità di tassazione per ogni periodo fiscale un'attestazione per le remunerazioni versate ai membri dell'amministrazione e agli altri organi.	Vero <input type="checkbox"/>	Falso <input type="checkbox"/>
d) Il diritto di tassare si prescrive in dieci anni dalla fine del periodo fiscale.	Vero <input type="checkbox"/>	Falso <input type="checkbox"/>
Base legale LIFD Art. Cpv.		

Compito 3 (3.25 punti)

Nella tabella successiva trovate gli elementi di reddito per l'esercizio 2022 di due diverse coppie (non devono essere considerate ulteriori deduzioni). I mariti esercitano tramite ditta individuale, le mogli per contro sono attive con un contratto di lavoro dipendente. Inoltre ciascuna coppia possiede obbligazioni private a remunerazione periodica preponderante.

Caso 1 (Coppia 1)

Perdita 2022 della ditta individuale del marito (fiscalmente riconosciuta)	- 80'000
Proventi da interessi da obbligazioni private	18'000
Utili di corso dalle obbligazioni come da estratto deposito titoli	3'000
Quota ereditaria a seguito del decesso di zio Giuseppe	60'000
Imposte di successione pagate	- 6'000
Salario moglie	40'000
Spese professionali moglie	- 3'000

Caso 2 (Coppia 2)

Perdita computabile dell'esercizio precedente della ditta individuale del marito (fiscalmente riconosciuta)	- 80'000
Utile 2022 della ditta individuale del marito (fiscalmente accettata)	70'000
Proventi da interessi da obbligazioni private	20'000
Perdite di corso dalle obbligazioni come da estratto Deposito titoli	- 5'000
Salario moglie	45'000
Spese professionali moglie	- 4'000

Compito

Calcoli nelle seguenti due tabelle il reddito imponibile rispettivamente la perdita futura ancora computabile di ciascuna coppia. Inserisca le cifre corrette nella **colonna di soluzione** (deduzioni con segno negativo). Qualora per la determinazione del reddito imponibile rispettivamente per la determinazione della futura perdita ancora computabile, una cifra fornita non debba essere considerata oppure debba esserlo solo parzialmente, inserisca uno «0» (zero) rispettivamente la cifra corretta. Inserisca i risultati determinanti nelle ultime celle di ciascuna griglia di soluzione.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 4 di 17
---	-------------------------------------	----------------

Tabella di soluzione Caso 1 (Coppia 1)

		Colonna di soluzione
Perdita 2022 della ditta individuale del marito (fiscalmente riconosciuta)	- 80'000	
Proventi da interessi da obbligazioni private	18'000	
Utili di corso dalle obbligazioni come da estratto deposito titoli	3'000	
Quota ereditaria a seguito del decesso di zio Giuseppe	60'000	
Imposte di successione pagate	- 6'000	
Salario moglie	40'000	
Spese professionali moglie	- 3'000	
Reddito imponibile		
Perdita futura computabile		

Tabella di soluzione Caso 2 (Coppia 2)

		Colonna di soluzione
Perdita computabile dell'esercizio precedente della ditta individuale del marito (fiscalmente riconosciuta)	- 80'000	
Utile 2022 della ditta individuale del marito (fiscalmente accettata)	70'000	
Proventi da interessi da obbligazioni private	20'000	
Perdite di corso dalle obbligazioni come da estratto Deposito titoli	- 5'000	
Salario moglie	45'000	
Spese professionali moglie	- 4'000	
Reddito imponibile		
Perdita futura computabile		

Compito 4 (6.0 punti)

Compito 1

Joël Zimmermann è celibe, ha 62 anni e abita a Losanna. Egli è impiegato al 50% presso la Finitrade SA e svolge la funzione di direttore finanziario. Dal 01.01.2022 al 31.01.2022 egli ha avuto congedo non pagato e ha effettuato un viaggio in Thailandia. Il suo certificato di salario per il periodo fiscale 2022 si presenta come segue:

A	<input checked="" type="checkbox"/>	Lohnausweis – Certificat de salaire – Certificato di salario
B	<input type="checkbox"/>	Rentenbescheinigung – Attestation de rentes – Attestazione delle rendite
C	<input type="checkbox"/>	756.0234.6702.10 24.12.1960 AHV-Nr. – No AVS – N. AVS Geburtsdatum – Date de naissance – Data di nascita
D	<input type="checkbox"/>	2022 E 01.02.2022 31.12.2022 G <input checked="" type="checkbox"/> Jahr – Année – Anno von – du – dal bis – au – al Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
H	Joël Zimmermann Av. Jolimont 30 1010 Lausanne	

Bitte die Wegleitung beachten Observer s.v.p. la directive Osservare p.f. l'istruzioni	1. Lohn Salaire Salario	soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 ci-dessous se non da indicare sotto cifre da 2 a 7 più sotto	/Rente /Rente /Rendita	Nur ganze Frankenbeträge Que des montants entiers Unicamente importi interi
	2.1	Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio	+	120,000
	2.2	Privatanteil Geschäftsfahrzeug – Part privée voiture de service – Quota privata automobile di servizio	+	12,000
	2.3	Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere	+	5,000
	2.3	contributi all'assicurazione malattia	+	3,000
	3.	Unregelmässige Leistungen – Prestations non périodiques – Prestazioni aperiodiche Art – Genre – Genere		
	4.	Premio fedeltà	+	20,000
	5.	Kapitalleistungen – Prestations en capital – Prestazioni in capitale Art – Genre – Genere	+	
	6.	Beteiligungsrechte gemäss Beiblatt – Droits de participation selon annexe – Diritti di partecipazione secondo allegato	+	
	7.	Verwaltungsratsentschädigungen – Indemnités des membres de l'administration – Indennità dei membri di consigli d'amministrazione	+	10,000
	8.	Andere Leistungen – Autres prestations – Altre prestazioni Art – Genre – Genere	+	
	9.	Bruttolohn total / Rente – Salaire brut total / Rente – Salario lordo totale / Rendita	=	170,000
	10.	Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV – Cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP – Contributi AVS/AI/IPG/AD/AINP	-	1,739
	10.1	Berufliche Vorsorge 2. Säule Prévoyance professionnelle 2 ^e pilier Previdenza professionale 2 ^o pilastro	-	18,261
	10.2	Ordentliche Beiträge – Cotisations ordinaires – Contributi ordinari	-	
	10.2	Beiträge für den Einkauf – Cotisations pour le rachat – Contributi per il riscatto	-	
	11.	Nettolohn/Rente – Salaire net/Rente – Salario netto/Rendita	=	150,000
		In die Steuererklärung übertragen – A reporter sur la déclaration d'impôt – Da riportare nella dichiarazione d'imposta		
	12.	Quellensteuerabzug – Retenue de l'impôt à la source – Ritenuta d'imposta alla fonte		
	13.	Spesenvergütungen – Allocations pour frais – Indennità per spese Nicht im Bruttolohn (gemäss Ziffer 8) enthalten – Non comprises dans le salaire brut (au chiffre 8) – Non comprese nel salario lordo (sotto cifra 8)		
	13.1	Effektive Spesen Frais effectifs Spese effettive		6,450
	13.1.1	Reise, Verpflegung, Übernachtung – Voyage, repas, nuitées – Viaggio, vitto, alloggio		
	13.1.2	Übrige – Autres – Altre Art – Genre – Genere		
	13.2	Pauschalspesen Frais forfaitaires Spese forfettarie		8,000
	13.2.1	Repräsentation – Représentation – Rappresentanza		
	13.2.2	Auto – Voiture – Automobile		
	13.2.3	Übrige – Autres – Altre Art – Genre – Genere		
	13.3	Beiträge an die Weiterbildung – Contributions au perfectionnement – Contributi per il perfezionamento		
	14.	Weitere Gehaltsnebenleistungen Autres prestations salariales accessoires Altre prestazioni accessorie al salario		
	15.	Bemerkungen Observations Osservazioni		

I	Ort und Datum – Lieu et date – Luogo e data Lausanne, le 31 décembre 2022	Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt inkl. genauer Anschrift und Telefonnummer des Arbeitgebers Certifié exact et complet y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur Certificato esatto e completo compresi indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro	Fintrade SA Conseils en investissements Avenue de Cour 30 1010 Lausanne 021 720 01 23
---	--	---	---

Form. 11 dfi 605.040.18N 01.21

Nella tabella sottostante inserisca nelle celle preposte gli importi, che hanno impatto sul reddito imponibile (sia reddito sia deduzioni). Non devono essere menzionati ulteriori punti. Le calcolazioni devono essere esposte in maniera completa.

	Fattispecie	Indicazioni in CHF	Calcolazione del reddito imponibile in CHF
1.	Salario (per 11 mesi)	150'000	
2.	Reddito da interessi da titoli appartenenti alla sostanza privata	22'000	
3.	Dividendo a Joel Zimmermann da Finitrade SA: dividendo lordo CHF 10'000 (dividendo netto CHF 6'500 [35% deduzione imposta preventiva]). Joel Zimmermann detiene una quota del 50% nella Finitrade SA	6'500	
4.	Affitto (cfr. cifra 2.1 certificato di salario), affitto di mercato (paragone tra terzi)	12'000 18'000	
5.	Quota privata auto aziendale (cfr. cifra 2.2 certificato di salario), 10.8% valore effettivo (paragone tra terzi)	5'000 8'000	
6.	Interessi sul prestito a Finitrade SA <ul style="list-style-type: none"> CHF 12'000 costi per interessi CHF 6'000 prestazione valutabile in denaro 	18'000	
7.	Interessi sul capitale proprio occulto	9'000	
8.	Assicurazione a premio unico <ul style="list-style-type: none"> Versamento 2018: CHF 7'000 Riscossione 2022: CHF 17'000 	17'000	
9.	Deduzione doppia economia domestica (v. ordinanza spese professionali) nell'anno 2022 max.	- 3'200	
10.	Altri costi professionali per l'anno 2022 max.	- 4'000	
11.	Deduzione pilastro 3a	- 6'500	
12.	Assicuraz. malattia/vita/infortuni per l'anno 2022 max.	- 1'700	

Ulteriori indicazioni:

A seguito di una verifica fiscale della contabilità presso la società Finitrade SA (della quale Joël Zimmermann è azionista nella misura del 50%) vengono intraprese le seguenti correzioni dell'utile a causa di distribuzioni dissimulate di utili:

- CHF 6'000 prestazione valutabile in denaro per l'affitto a prezzo di favore (valore venale dell'affitto CHF 18'000 ./ affitto contabilizzato (indicato quale componente del salario alla cifra 2.1 del certificato di salario = CHF 12'000).
- CHF 3'000 correzione quota privata (10.8% ossia CHF 8'000) per il veicolo aziendale del signor Joël Zimmermann (indicato alla cifra 2.2 del certificato di salario).
- Joël Zimmermann ha concesso alla società Finitrade SA nell'anno 2020 un prestito di CHF 300'000 ad un tasso di interesse del 6% (= CHF 18'000). Per il periodo fiscale 2022 l'autorità fiscale ha quantificato CHF 6'000 quali interessi eccessivi (non c'è contestazione). Gli interessi sul prestito sono stati indicati nella dichiarazione fiscale del signor Zimmermann.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 8 di 17
---	-------------------------------------	----------------

- Il padre del signor Perrin ha effettuato migliorie per l'ammontare di CHF 25'000.
- Il valore di mercato (valore venale) dell'appartamento nel momento dell'eredità ammonta a CHF 950'000.
- Dopo il decesso sono stati intrapresi da parte di Jacques Perrin i seguenti lavori sull'immobile: sostituzione della cucina e degli impianti sanitari per complessivi CHF 50'000, di cui CHF 30'000 sono stati concessi quale deduzione a titolo di manutenzione e riparazione, CHF 20'000 non sono stati concessi in deduzione in quanto qualificati come migliorie. Questa correzione non è stata contestata.
- Conteggio di chiusura della banca dopo la vendita dell'immobile:
CHF 12'000 penale per la disdetta anticipata dell'ipoteca fissa da parte di Jacques Perrin.
CHF 7'000 interessi ipotecari dal 1. gennaio fino alla data della vendita.
CHF 19'000 Totale
- Prezzo di vendita netto: CHF 1'200'000 (le spese di cessione di CHF 60'000 sono già dedotte).
- L'acquirente finanzia l'acquisto come segue: ripresa del debito ipotecario per l'ammontare di CHF 500'000 e pagamento dell'importo residuo di CHF 760'000.

Domanda 1

Calcoli l'utile imponibile ai fini dell'imposta sugli utili immobiliari riportando gli importi citati nella colonna «Calcolazione dell'utile per l'imposta sugli utili immobiliari». Importante: Per le deduzioni deve essere inserito il segno meno e, qualora un elemento non abbia nessun influsso sulla calcolazione dell'utile per l'imposta sugli utili immobiliari, nella colonna deve essere inserito uno «0» (zero).

Indicazioni		Importo in CHF	Calcolazione dell'utile imponibile per l'imposta sugli utili immobiliari
Prezzo di vendita netto		1'200'000	
Pagamento		760'000	
Valore di mercato 2012		950'000	
Prezzo di acquisto del padre		675'000	
Spese di miglioria del padre		25'000	
Totale costi Jacques Perrin	50'000		
• di cui manutenzione		30'000	
• di cui miglioria		20'000	
Pagamento penale bancaria		12'000	
Interessi ipotecari		7'000	
Utile imponibile per l'imposta sugli utili immobiliari			

Domanda 2

Con il provento Jacques Perrin vorrebbe acquistare un nuovo immobile. Egli valuta due possibilità:

- l'acquisto di un immobile a Ginevra (CH), con trasferimento del domicilio civile a Ginevra
- l'acquisto di un appartamento a Flims (CH) nel canton Grigioni. L'appartamento verrebbe utilizzato quale casa di vacanza.

Questo acquisto modificherebbe le conseguenze per l'imposta sugli utili immobiliari nel canton Friburgo?

☐ SI, per la variante:

☐ NO

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 9 di 17
---	-------------------------------------	----------------

Qualora SI, indichi, per quale variante e sulla base di quale norma giuridica si fonda la modifica (Legge di armonizzazione delle imposte dirette [LAID]). Citi l'articolo, il capoverso e – qualora esistano – lettere, cifre, etc.

Base legale:

.....
.....

Qualora NO, ossia non vi sono conseguenze, deve motivare la sua scelta:

.....
.....
.....

Compito 6 (1.5 punti)

Questo esercizio deve essere risolto unicamente secondo le disposizioni della Legge sull'imposta federale diretta (LIFD).

Nr.	Affermazioni
1	Sono esenti da imposta i pagamenti in capitale versati dal datore di lavoro o da un'istituzione di previdenza professionale in occasione di un cambiamento di impiego, a condizione che il beneficiario li trasferisca nel termine di un anno ad un'altra istituzione di previdenza professionale.
2	Prestazioni in capitale secondo l'art. 22 LIFD come pure versamenti in caso di decesso e danno corporale permanente o pregiudizio durevole della salute vengono imposti unitamente agli altri redditi.
3	Una prestazione in capitale dalla previdenza vincolata (pilastro 3a) viene imposta a un quinto della tariffa secondo l'art. 36 cpv. 1, 2 e 2 ^{bis} prima frase.

Nel seguente schema di soluzione apponga una crocetta alla lettera con la soluzione corretta. Presti attenzione, che solo una lettera contiene la risposta corretta. Qualora venissero apposte due o più crocette, la risposta è considerata sbagliata.

Crocetta	Lettera	Varianti di soluzione
	A	L'affermazione 1 è corretta, le altre affermazioni sono false.
	B	Le affermazioni 1 e 3 sono corrette, le ulteriori affermazioni sono false.
	C	Tutte le affermazioni sono false.
	D	L'affermazione 3 è corretta.

Compito 7 (4.25 punti)

Le seguenti affermazioni alle cifre 1 - 5 sono da giudicare in maniera indipendente l'una dall'altra. Verifichi se le risposte, già fornite nella colonna di sinistra, sono corrette oppure sbagliate. Alla risposta corretta deve essere apposta la crocetta in maniera chiara e inequivocabile. Qualora l'indicazione non fosse chiara oppure la crocetta venisse apposta a due campi vengono assegnati 0 punti.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 10 di 17
---	-------------------------------------	-----------------

Qualora richiesto citi la base legale della Legge sull'imposta federale diretta (LIFD). La base legale deve essere completa di articolo, capoverso e – qualora disponibili – lettere, cifre, ecc.

Fattispecie	Risposta
1) Nell'ambito di un risanamento di una società di capitali possono essere compensate anche perdite, che erano sorte in anni commerciali anteriori e che non hanno ancora potuto essere dedotte dagli utili.	<div> <div>SI</div> <div>NO</div> </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <p>Base legale LIFD Art. cpv.</p>
2) La Vinum SA riceve un lascito in forma di mezzi liquidi nell'ambito di un'eredità. Questo bonifico è imponibile a titolo di ricavi straordinari.	<div> <div>SI</div> <div>NO</div> </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <p>Base legale LIFD Art. cpv. lett.</p>
3) Presso le società di capitali le riserve occulte su beni sostituiti possono essere trasferite nell'ambito delle sostituzioni di beni. Ciò vale anche per beni dell'attivo che servono unicamente quali beni d'investimento?	<div> <div>SI</div> <div>NO</div> </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <p>Base legale LIFD Art. cpv.</p>
4) Presso la Patrimonio SA una parte del prestito dell'azionista viene riqualficato quale capitale proprio occulto. Gli interessi passivi pagati sulla parte di capitale proprio occulto vengono aggiunti all'utile.	<div> <div>SI</div> <div>NO</div> </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <p>Base legale LIFD Art. cpv.</p>
5) L'agenzia di viaggi Voliamo SA viene costituita il 1. luglio 2022. La 1. chiusura viene allestita per il 31. dicembre 2022. In questo periodo la Voliamo SA presenta un utile di CHF 10'000. L'utile netto viene annualizzato per la determinazione dell'aliquota (Progressione).	<div> <div>SI</div> <div>NO</div> </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <p>Base legale LIFD Art. cpv.</p>

Compito 8 (6.0 punti)

Il seguente testo presenta dei campi vuoti. Esso si riferisce all'imposizione delle società di capitali. Questi campi vuoti devono essere riempiti con un termine tratto dalla seguente lista. Le risposte disponibili sono numerate. Collochi, in ciascuno dei campi vuoti del testo che segue, il **numero** tratto dalla lista, che esprime il termine pertinente. Ogni numero, rispettivamente ogni termine della lista, organizzata in ordine alfabetico, può essere utilizzato una volta, più volte oppure neanche una volta. In ogni campo vuoto deve essere inserito solo **un numero (nessuna cifra oppure più cifre: la risposta è considerata sbagliata)**.

Lista	
1. ammortamenti	2. limitato/a
3. inoltre	4. esercizi(o) commerciali(e)
5. utile/i prima delle imposte	6. imposta sull'utile
7. commerciali	8. anno/i civile/i
9. principio della preminenza dei conti	10. non
11. personale/i	12. principio della capacità contributiva
13. utile/i netto/i	14. accantonamenti
15. diritto fiscale	16. illimitato/a
17. perdita/e	18. economico/a

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 11 di 17
---	-------------------------------------	-----------------

Testo con campi vuoti. Compili ogni campo vuoto con la cifra per lei pertinente.

1. Una persona giuridica estera che trasferisce la sua sede dall'estero alla Svizzera, dal momento del suo arrivo istaura il suo assoggettamento fiscale per appartenenza _____.
2. Il periodo fiscale è l'_____. In ogni _____, eccetto l'anno di costituzione, deve essere allestita una chiusura d'esercizio con bilancio e conto economico.
3. Oggetto dell'imposta sull'utile è l'_____. La chiusura commerciale secondo il _____ è fondamentalmente vincolante per l'amministrazione fiscale, fintanto che le prescrizioni commerciali sono rispettate.
4. _____ di attivi, giustificati dall'uso commerciale, sono ammessi, nella misura in cui essi sono recepiti in contabilità. Sono ammessi a debito del conto economico _____ per impegni sussistenti nel corso dell'esercizio, il cui ammontare è ancora indeterminato. _____ appartengono ai costi giustificati dall'uso commerciale i pagamenti di retribuzioni corruttive ai sensi del diritto penale svizzero.
5. Dall'utile netto del periodo fiscale possono essere dedotte _____ di sette _____ precedenti il periodo fiscale, in quanto non se ne sia potuto tener conto per il calcolo dell'utile imponibile di quegli anni.
6. L'_____ di una società di capitali o cooperativa è ridotta nella proporzione esistente fra il ricavo netto dei diritti di partecipazione e l'_____ complessivo, se sono rispettati i requisiti.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 12 di 17
---	-------------------------------------	-----------------

Compito 9 (7.0 punti)

La società Lala SA ha la sua sede e amministrazione effettiva nel canton Zurigo. Nei cantoni Basilea e Berna possiede delle stabili organizzazioni. Dalla contabilità delle stabili organizzazioni sono noti i seguenti importi in MCHF:

	Totale	Zurigo	Basilea	Berna
Attivi localizzati	700	400	120	180
Conti mobili	260	60	100	100
Partecipazione società figlia	40	40	0	0
Capitale proprio secondo bilancio	100	35	40	25
Cifra d'affari (Proventi da onorari)	5'000	1'800	1'600	1'600
Saldo del conto economico	120	96	18	6
Perdita dell'anno precedente fiscalmente accettata	20			

Negli attivi localizzati al domicilio principale (Zurigo) sono presenti le seguenti identiche (al 01.01. e al 31.12.) riserve occulte (MCHF):

- Riserve occulte non tassate 150
- Riserve occulte tassate 50

A parte queste non sussistono altre riserve occulte. I conti finanziari sono fiscalmente accettati da parte di tutti i cantoni partecipanti, con eccezione di un eventuale scostamento sugli attivi localizzati.

Compito

Predisponga la ripartizione fiscale intercantonale secondo il **metodo diretto in base alle quote**. Eventuali cifre percentuali devono essere precisamente indicate con due cifre dopo la virgola.

Imposta sul capitale

Predisponga la ripartizione fiscale intercantonale degli attivi. Inserisca quindi il capitale imponibile nella colonna «Totale» (senza ripartizione sui cantoni) e risponda all'ulteriore domanda sottostante la tabella.

Schema di soluzione per il capitale imponibile:

Ripartizione del capitale	Totale	Zurigo	Basilea	Berna
Attivi localizzati				
Conti mobili				
Partecipazione società figlia				
Capitale imponibile				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 13 di 17
---	-------------------------------------	-----------------

Ulteriore domanda:

Come viene ripartito il capitale nei rapporti intercantionali? Citi la base di calcolo.

.....

.....

.....

.....

.....

Imposta sull'utile

Schema di soluzione per l'utile imponibile: Calcoli l'utile imponibile totale e per cantone. Nota: la partecipata non ha distribuito né dividendo né quota all'utile.

Ripartizione dell'utile	Totale	Zurigo	Basilea	Berna
Utile imponibile				

Parte B

Imposta preventiva

Le seguenti domande rispettivamente i seguenti casi sono da risolvere esclusivamente in funzione delle disposizioni della legge federale e dell'ordinanza sull'imposta preventiva (LIP e OIPrev).

Compito 10 (5.5 punti)

Le azioni della società Fariva SA con sede a Ginevra sono detenute da:

- 35% signor Riva Fabrice, Ginevra
- 25% Bastrev SA, Losanna
- 25% Frango GmbH, Monaco (Germania)
- 15% Chalo Ltd, Nassau (Bahamas)

In occasione dell'Assemblea generale degli azionisti del 28 giugno 2022, gli azionisti della Fariva SA decidono di liquidare la società. Il bilancio della Fariva SA prima di attuare le operazioni di liquidazione è il seguente:

	<u>Attivi</u>	<u>Passivi</u>
Mezzi liquidi	CHF 30'000.00	
Veicoli (valore venale CHF 100'000.00)	CHF 70'000.00	
Altri attivi (valore venale CHF 100'000.00)	CHF 100'000.00	
Immobile (valore venale CHF 1'200'000.00)	CHF 700'000.00	
Spese di liquidazione (giustificate)		CHF 30'000.00
Accantonamento lavori in garanzia (non giustificato)		CHF 70'000.00
Prestito ipotecario		CHF 300'000.00
Capitale azionario		CHF 300'000.00
Riserve da apporti di capitale (confermate dall'AFC)		CHF 100'000.00
Utile riportato e riserve da utili		CHF 50'000.00
Utile 2022 (relative imposte già contabilizzate)		CHF 50'000.00
	<u>CHF 900'000.00</u>	<u>CHF 900'000.00</u>

- a1) Determinare l'eccedenza di liquidazione imponibile partendo dall'ipotesi che dei terzi indipendenti si sono impegnati a rilevare gli attivi non liquidi della società al loro valore venale. L'onere fiscale (imposta federale diretta, imposte cantonale e comunale) sulle riserve occulte da prendere in considerazione è pari al 15% (le imposte dirette sull'utile prima di attuare le operazioni di liquidazione sono già state contabilizzate).

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

a2) Calcolare l'imposta preventiva dovuta.

.....

b) Come può soddisfare la Fariva SA l'obbligazione fiscale in relazione all'eccedenza di liquidazione così determinata? Scegliere la variante più conveniente per ogni azionista.

Riva Fabrice, Ginevra:

Bastrev SA, Losanna:

Frango GmbH, Germania:

Chalo Ltd, Bahamas:

c) Gli azionisti ai quali l'imposta preventiva è stata ritenuta possono far valere il loro diritto al rimborso dell'imposta preventiva? Se sì, presso quali autorità devono rivolgersi? Se il diritto al rimborso non è possibile spiegarne brevemente le ragioni.

Riva Fabrice, Ginevra:

Bastrev SA, Losanna:

Frango GmbH, Germania:

Chalo Ltd, Bahamas:

Compito 11 (4.5 punti)

La società Bidalin SA è stata costituita nel 2014 con un capitale azionario di CHF 100'000.00. Nel corso del 2021 gli azionisti della Bidalin SA hanno aumentato il capitale azionario tramite un versamento di CHF 2'400'000.00 (incluso aggio). Il capitale azionario ammonta ora a CHF 2'000'000.00. Durante l'esercizio 2020 gli azionisti della Bidalin SA hanno effettuato dei versamenti a fondo perso di CHF 300'000.00, che sono stati contabilizzati sul conto delle riserve facoltative da utili. La tasa d'emissione è stata dichiarata correttamente.

Al 31 dicembre 2021 il bilancio della Bidalin SA si presenta come segue:

ATTIVI	CHF	PASSIVI	CHF
Attivi diversi	3'223'000	Capitale azionario	2'000'000
		Aggio	500'000
		Riserve facoltative da utili	500'000
		Utili riportati	223'000
	<u>3'223'000</u>		<u>3'223'000</u>

Nel marzo 2022 la Bidalin SA presenta all'Amministrazione federale delle contribuzioni una richiesta di validazione delle riserve costituite da apporti di capitale al 31 dicembre 2021.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Fiscalità, Compito 2	Cognome, nome e numero di candidato	Pagina 16 di 17
---	-------------------------------------	-----------------

- a1) Quali sono le 4 condizioni che devono essere adempiute affinché il rimborso dell'aggio agli azionisti non sia assoggettato all'imposta preventiva?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- a2) Citare l'articolo di legge.

.....

- b) Quali sono le riserve da apporti di capitale che la Biladin SA può far valere sulla base del suo bilancio al 31 dicembre 2021?

.....

- c) Quali modifiche deve effettuare la società affinché i versamenti a fondo perso di CHF 300'000.00 siano pure riconosciuti come riserve da apporti di capitale?

.....

.....

Compito 12 (2.0 punti)

Rispondere brevemente alle domande seguenti indicando gli articoli di legge:

- a) Quali sono le rispettive prescrizioni in materia di riscossione e di rimborso dell'imposta preventiva?

Riscossione: Articolo di legge:
Rimborso: Articolo di legge:

- b) Presso quale autorità le persone giuridiche con sede in Svizzera devono presentare le loro domande di rimborso dell'imposta preventiva?

..... Articolo di legge:

Allegato 1 al Compito 4, Domanda 2: Tabella per la calcolo della imposta federale diretta delle persone fisiche

	Alleinstehende Contribuables vivant seuls Contribuenti che vivono soli			Verheiratete und Einelfamilien ³ Mariés et familles monoparentales ³ Coniugati e famiglie monoparentali ³				Alleinstehende Contribuables vivant seuls Contribuenti che vivono soli			Verheiratete und Einelfamilien ³ Mariés et familles monoparentales ³ Coniugati e famiglie monoparentali ³		
Steuerbares Einkommen ¹ Revenu imposable ¹ Reddito imponibile ¹	Steuer für 1 Jahr ² Impôt pour 1 année ² Imposta per 1 anno ²	Für je weitere CHF 100 Einkommen Par CHF 100 de revenu en plus Per CHF 100 di reddito in più		Steuer für 1 Jahr ² Impôt pour 1 année ² Imposta per 1 anno ²	Für je weitere CHF 100 Einkommen Par CHF 100 de revenu en plus Per CHF 100 di reddito in più		Steuerbares Einkommen ¹ Revenu imposable ¹ Reddito imponibile ¹	Steuer für 1 Jahr ² Impôt pour 1 année ² Imposta per 1 anno ²	Für je weitere CHF 100 Einkommen Par CHF 100 de revenu en plus Per CHF 100 di reddito in più		Steuer für 1 Jahr ² Impôt pour 1 année ² Imposta per 1 anno ²	Für je weitere CHF 100 Einkommen Par CHF 100 de revenu en plus Per CHF 100 di reddito in più	
Fr.	Fr.	Fr.		Fr.	Fr.		Fr.	Fr.	Fr.		Fr.	Fr.	
17 800	25.41						78 200	1 435.20			999.00		
18 000	26.95						79 000	1 488.00			1 031.00		
19 000	34.65						80 000	1 554.00			1 071.00		4.00
20 000	42.35						90 300	2 233.80			1 483.00		
21 000	50.05						90 400	2 240.40			1 488.00		
22 000	57.75						92 500	2 379.00	6.60		1 593.00		5.00
23 000	65.45						95 000	2 544.00			1 718.00		
24 000	73.15						103 400	3 098.40			2 138.00		
25 000	80.85		0.77				103 500	3 105.00			2 144.00		
26 000	88.55						103 600	3 111.60			2 150.00		
27 000	96.25						103 700	3 120.40			2 156.00		6.00
28 000	103.95						104 000	3 146.80			2 174.00		
28 200	105.49						105 000	3 234.80			2 234.00		
29 000	111.65						114 700	4 088.40			2 816.00		
30 800	125.51			25.00			114 800	4 097.20			2 823.00		
31 000	127.05			27.00			117 500	4 334.80			3 012.00		7.00
31 600	131.65			33.00			120 000	4 554.80	8.80		3 187.00		
31 700	132.53			34.00			124 200	4 924.40			3 481.00		
32 000	135.17			37.00			124 300	4 933.20			3 489.00		
33 000	143.97			47.00			125 000	4 994.80			3 545.00		8.00
34 000	152.77			57.00			131 700	5 584.40			4 081.00		
35 000	161.57			67.00			131 800	5 593.20			4 090.00		
36 000	170.37		0.88	77.00			134 600	5 839.60			4 342.00		9.00
37 000	179.17			87.00			134 700	5 850.60			4 351.00		
38 000	187.97			97.00			137 300	6 136.60			4 585.00		
39 000	196.77			107.00			137 400	6 147.60			4 595.00		10.00
40 000	205.57			117.00		1.00	141 200	6 565.60			4 975.00		
41 400	217.90			131.00			141 300	6 576.60			4 986.00		11.00
41 500	220.54			132.00			143 100	6 774.60			5 184.00		
42 000	233.74			137.00			143 200	6 785.60		11.00	5 196.00		
43 000	260.14			147.00			143 500	6 818.60			5 232.00		12.00
44 000	286.54			157.00			145 000	6 983.60			5 412.00		
45 000	312.94			167.00			145 100	6 994.60			5 425.00		
46 000	339.34			177.00			150 000	7 533.60			6 062.00		
47 000	365.74			187.00			160 000	8 633.60			7 362.00		
48 000	392.14		2.64	197.00			170 000	9 733.60			8 662.00		
49 000	418.54			207.00			176 000	10 393.60			9 442.00		
50 000	444.94			217.00			176 100	10 406.80			9 455.00		
50 900	468.70			226.00			180 000	10 921.60			9 962.00		
51 000	471.34			228.00			190 000	12 241.60			11 262.00		
53 000	524.14			268.00			200 000	13 561.60			12 562.00		
54 000	550.54			288.00			250 000	20 161.60			19 062.00		
54 500	563.74			298.00			300 000	26 761.60		13.20	25 562.00		13.00
55 200	582.20			312.00		2.00	350 000	33 361.60			32 062.00		
55 300	585.17			314.00			400 000	39 961.60			38 562.00		
56 000	605.96			328.00			500 000	53 161.60			51 562.00		
57 000	635.66			348.00			600 000	66 361.60			64 562.00		
58 400	677.24			376.00			700 000	79 561.60			77 562.00		
58 500	680.21		2.97	379.00			755 200	86 848.00			84 738.00		
60 000	724.76			424.00			755 300	86 859.50			84 751.00		
65 000	873.26			574.00			800 000	92 000.00			90 562.00		
70 000	1 021.76			724.00			850 000	97 750.00		11.50	97 062.00		
72 500	1 096.00			799.00			895 000	103 017.00			103 016.00		
72 600	1 101.94			802.00			895 800	103 028.50			103 028.50		11.50
73 000	1 125.70			814.00									
75 300	1 262.32		5.94	883.00									
75 400	1 268.26			887.00									
78 100	1 428.60			995.00		4.00							

Für höhere steuerbare Einkünfte beträgt die Jahressteuer einheitlich 11.5 %.
L'impôt annuel frappant les revenus imposables plus élevés se monte à 11.5 %.
L'imposta annua sui redditi imponibili superiori ammonta all'11.5 %.

¹ Restbeträge von weniger als CHF 100 fallen ausser Betracht.

² Die Jahressteuer wird gegebenenfalls auf die nächsten 5 Rp. abgerundet.

³ Der ermittelte Steuerbetrag ermässigt sich um 251 Franken für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person.

¹ Les fractions inférieures à CHF 100 sont abandonnées.

² Le cas échéant, l'impôt annuel est ramené aux 5 ct. inférieurs.

³ Le montant de l'impôt fixe est réduit de 251 francs par enfant et par personne nécessiteuse.

¹ Le frazioni inferiori a CHF 100 non sono computate.

² Se del caso, l'imposta annua è arrotondata ai 5 ct. inferiori.

³ L'ammontare dell'imposta calcolato è ridotto di 251 franchi per ogni figlio e ogni persona bisognosa.



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Salari ed assicurazioni sociali

Durata 1 ora

Punteggio 50 punti (ripetenti)

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 11 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio destinato a tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 1

6.0 punti

Definisca, per l'anno **2022**, il salario annuo soggetto ai contributi AVS dei collaboratori di un'azienda di seguito elencati. Ciascuna casella deve obbligatoriamente essere compilata; caselle vuote saranno valutate con 0 punti.

Per-sona	Anno di na-scita	Attività	Informazioni supplementari	Pagamento 2022	Totale dei salari 2022 soggetti ai contributi AVS
Sandro Meister	2006	Apprendi-sta	Nessuna	Salario mensile: CHF 500.00 (x13)	
Eva Steiner	1987	Contabile	Inabilità al la-voro al 100 % a causa di una malattia, mese di luglio 2022.	Salario mensile: CHF 5'000.00 (x13). Indennità giornaliera di ma-lattia dell'ammontare di CHF 4'000.00 per il mese di luglio 2022. Durante la malattia, la si- gnora Steiner ha ricevuto il salario completo (100 %).	
Roger Aebi	1972	Postino	Rendita AI del 100 %. Lavora come postino non pagato, se le sue condi- zioni di salute lo permettono.	Salario mensile come po- stino: CHF 0.00 Rendite AI al mese: CHF 1'537.00	
Lea Klein	1959	CEO, propieta-ria	Nessuna	Salario mensile: CHF 14'400.00 (x13) Partecipazione alla cifra d'af- fari 2022: CHF 25'000.00 Totale spese effettive 2022: CHF 4'000.00	
Marc Meyer	1994	Studente a tempo pieno, la- vora a lu- glio e ago- sto come ausiliario	Marc Meyer de- sidera che il suo datore di lavoro conteggi i contri- buti AVS	Salario mensile: CHF 1'100.00 (nessun diritto a una quota di tredicesima mensilità)	
Lars Kunz	1957	Collabora- tore della comunica- zione	Il 15.03.2022 ha compiuto 65 anni. Continua a lavorare a tempo pieno.	Salario mensile: CHF 7'400.00 (x13)	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 2

2.0 punti

Per le persone di seguito indicate, contrassegni quale status hanno dal punto di vista della cassa di compensazione per quanto riguarda la riscossione dei contributi AVS per l'anno 2022. Data di riferimento: 31 dicembre 2022.

Solo una crocetta per ogni compito. Nel caso venisse selezionata più di una crocetta, saranno assegnati 0 punti.

Persone	Status dal punto di vista della cassa di compensazione per la riscossione dei contributi AVS 2022
Sascha Meister, celibe, anno di nascita 1958, è andato in pensione anticipatamente dal 1° novembre 2021 e riceve la sua rendita AVS. Egli ha abbandonato completamente la sua attività lavorativa e si gode la pensione.	<input type="checkbox"/> Salarato <input type="checkbox"/> Persona senza attività lucrativa <input type="checkbox"/> Indipendente <input type="checkbox"/> Esente da contributi <input type="checkbox"/> Senza obbligo contributivo AVS
Laura Keiser, anno di nascita 1974, non può più lavorare a causa di una grave malattia. Dal 1° gennaio 2022 riceve una rendita AI completa dall'assicurazione invalidità. La signora Keiser è coniugata. Suo marito lavora con un grado d'occupazione del 100 % e percepisce un salario annuo lordo soggetto all'AVS dell'ammontare di CHF 105'000.00.	<input type="checkbox"/> Salarata <input type="checkbox"/> Persona senza attività lucrativa <input type="checkbox"/> Indipendente <input type="checkbox"/> Esente da contributi
Max Burkhalter, anno di nascita 2003, ha completato il liceo e ora studia economia aziendale, a tempo pieno, presso l'università di Berna. Durante i mesi estivi, lavora in 4 festival musicali e non riceve alcun salario, bensì l'ingresso gratuito al corrispondente festival.	<input type="checkbox"/> Salarato <input type="checkbox"/> Persona senza attività lucrativa <input type="checkbox"/> Indipendente <input type="checkbox"/> Esente da contributi <input type="checkbox"/> Senza obbligo contributivo AVS
Charlotte Schöni, anno di nascita 1981, lavora con un grado d'occupazione del 100 % presso Gross AG e percepisce un salario annuo lordo soggetto all'AVS di CHF 85'000.00. Il 15 giugno 2021 subisce un infortunio e, da allora, è inabile al lavoro al 100 %. Secondo le disposizioni di base del diritto del lavoro, il datore di lavoro si limita a trasferirle solo l'indennità giornaliera d'infortunio e non effettua alcun pagamento complementare del salario.	<input type="checkbox"/> Salarata <input type="checkbox"/> Persona senza attività lucrativa <input type="checkbox"/> Indipendente <input type="checkbox"/> Esente da contributi <input type="checkbox"/> Senza obbligo contributivo AVS

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 3

4.0 punti

Il suo superiore le chiede di preparare la dichiarazione annuale dei salari 2022 per la cassa di compensazione e la cassa per gli assegni familiari. Calcoli il contributo per le spese amministrative della cassa di compensazione e il contributo per gli assegni familiari per l'anno 2022.

Totale dei salari lordi AVS di tutti i collaboratori nel 2022 CHF 11'546'849.00

Aliquota dei contributi per le spese amministrative 1.5 %

Aliquota dei contributi per gli assegni familiari (CAF) 1.2 %

	Calcolo	Risultato
Contributi per le spese amministrative in CHF		
Contributi per gli assegni familiari (CAF) in CHF		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 4

3.0 punti

Come collaboratrice/collaboratore del controlling, lei è responsabile della corretta registrazione dei dati nel sistema informativo del personale. A dicembre 2022 è stata pagata un'indennità di maternità a una collaboratrice. Prima che la prestazione venga registrata nel sistema, è necessario che lei controlli il relativo ammontare. Calcoli l'ammontare dell'indennità.

- a) Kerstin Oettinger lavora in azienda da 3 anni. Il suo salario lordo annuo soggetto all'AVS ammonta a CHF 75'000.00 (inclusa la tredicesima mensilità). L'8 settembre 2022 ha dato alla luce il suo secondo figlio ed è stata dimessa dall'ospedale dopo 4 notti. Ha usufruito del massimo congedo di maternità possibile. Calcoli l'indennità di maternità che viene pagata al datore di lavoro per l'intero periodo, compresi i contributi alle assicurazioni sociali.

Presenti il procedimento di soluzione. I risultati intermedi devono essere arrotondati al centesimo, il risultato finale deve essere arrotondato a 5 centesimi secondo l'uso commerciale.

Calcolo	Risultato

- b) Presso quale assicurazione sociale, Kerstin Oettinger è assicurata esente da contributi durante il congedo maternità previsto dalla legge?

Solo una risposta è giusta; 0 punti se vengono contrassegnate più risposte.

- ☐ Assicurazione vecchiaia e superstiti (AVS)
- ☐ Indennità per perdita di guadagno (IPG)
- ☐ Assicurazione infortuni (AINF)
- ☐ Assicurazione contro la disoccupazione

- c) Sempre a dicembre, il collaboratore Sven Keller ha dovuto effettuare il servizio militare. Al datore di lavoro è stata pagata l'indennità IPG per il periodo del servizio militare (1 - 30 dicembre 2022). Durante il controllo, il datore di lavoro si accorge che l'indennità massima giornaliera non corrisponde all'indennità massima giornaliera di maternità. Spieghi il motivo di questa differenza.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 5

2.0 punti

- a) Stefan Wegmüller ha perso il suo posto di lavoro il 30 giugno 2022 a causa di una ristrutturazione. Egli lavorava presso l'azienda da 3 anni e, con un grado d'occupazione del 100 %, riceveva un salario annuo soggetto all'AVS di CHF 154'000.00 (inclusa la tredicesima mensilità). Stefan Wegmüller è coniugato e ha due figli di 3 e 4 anni.

Calcoli l'indennità giornaliera che Stefan Wegmüller ha ricevuto dall'assicurazione contro la disoccupazione. Presenti il procedimento di calcolo. I risultati intermedi devono essere arrotondati al centesimo, il risultato finale deve essere arrotondato a 5 centesimi.

- b) Durante la sua disoccupazione Stefan Wegmüller si è ammalato gravemente. Il suo medico curante gli ha certificato l'incapacità lavorativa al 100 % dal 1° novembre 2022 al 30 aprile 2023.

Indichi per quanto tempo Stefan Wegmüller continua a ricevere l'indennità giornaliera di disoccupazione durante l'incapacità lavorativa per malattia.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 6

7.0 punti

Nell'ufficio fiduciario Meier GmbH lavorano quattro collaboratori. Una collaboratrice è Pia Lacher.

Pia Lacher / anno di nascita 2000 / salario annuo CHF 72'000.00.

Grado d'occupazione 100% / single, un figlio, assegno per i figli CHF 250.00 al mese.

- a) L'ufficio fiduciario Meier GmbH può stipulare un'assicurazione contro gli infortuni con una compagnia assicurativa privata o questo datore di lavoro deve sottostare alla SUVA per la protezione contro gli infortuni?

Spieghi brevemente la fattispecie e indichi la corrispondente legge (senza articolo) in cui sono regolamentate le disposizioni per l'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni.

- b) Lunedì 6 marzo 2023 alle ore 07:30 Pia Lacher ha avuto un incidente mentre si recava al lavoro in bicicletta. È stata inabile al lavoro fino a domenica 19 marzo 2023. Sull'annuncio d'infortunio l'incidente viene descritto nel modo seguente: "*Sono caduta sulla strada principale con la mia bicicletta*". L'assicurazione infortuni non accetta questo annuncio d'infortunio.

Elenchi le cinque caratteristiche di un infortunio. Alla risposta viene assegnato punteggio pieno solo se vengono elencate tutte le caratteristiche. Non vengono assegnati punti parziali.

- c) Il datore di lavoro riceve un'indennità giornaliera d'infortunio per Pia Lacher dell'ammontare totale di CHF 1'735.90. Questo importo non è giusto. Corregga tale ammontare e spieghi le sue correzioni con due o tre parole chiave.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 7

4.0 punti

Falegnameria AG, una piccola impresa, occupa cinque collaboratori. L'azienda ha stipulato un'assicurazione indennità giornaliera di malattia al 100 %, a partire dal 30° giorno, per tutti i suoi collaboratori. Durante i giorni di attesa, il datore di lavoro paga il 100 % del salario.

- a) Un collaboratore ha un'incapacità lavorativa di tre mesi a causa di una grave malattia. Nel secondo mese di malattia, il collaboratore riceve un salario più alto rispetto a quello del primo mese di malattia.

Spieghi brevemente perché si sono verificati questi due diversi ammontari nel pagamento dei salari.

- b) Indichi una misura che evita che i collaboratori ricevano, in caso di malattia, un salario superiore rispetto a quando sono in salute.

- c) Un collaboratore lascia Holz AG il 31 marzo 2023. A febbraio riceve dal suo superiore un opuscolo d'istruzioni intitolato "Diritto di passaggio all'assicurazione individuale d'indennità giornaliera in caso di malattia".

Indichi il termine entro il quale questo collaboratore che lascia l'azienda deve esercitare il diritto di passaggio all'assicurazione individuale.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 8

5.0 punti

Nel suo regolamento della cassa pensione, la previdenza professionale di Holz AG prevede un'aliquota di conversione del 6.0 % per la previdenza per la vecchiaia.

a) Questa aliquota di conversione indica una cassa che, per il risparmio di vecchiaia, si basa sul primato dei contributi o sul primato delle prestazioni? Indichi il termine giusto.

b) L'aliquota di conversione del 6% indica una soluzione di cassa pensione obbligatoria o sovra obbligatoria? Spieghi brevemente la sua risposta.

c) Contrassegni con una crocetta l'affermazione giusta:

- ☐ L'aliquota di conversione è un fattore percentuale che viene utilizzata, al momento del pensionamento, per convertire il capitale di risparmio (avere di vecchiaia) in una rendita annuale.
- ☐ L'aliquota di conversione viene utilizzata per la remunerazione del capitale di vecchiaia.
- ☐ Con l'aliquota di conversione, la rendita di vecchiaia viene adeguata al rincaro.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 11
--	-------------------------------------	----------------

Compito 9

4.0 punti

Urs Schmid è il direttore aziendale di «Smart & Future». Il suo salario è di CHF 15'000.00 al mese e a fine anno riceve la tredicesima mensilità. Le sue spese vengono rimborsate in base alle ricevute effettive presentate. Urs Schmid andrà in pensione a dicembre di quest'anno. Sfortunatamente non è stato in grado di usufruire di tutti i suoi giorni di vacanza e, pertanto, gli devono essere pagati 4 giorni di vacanza e 21 ore supplementari. «Smart & Future» è un datore di lavoro progressista. I collaboratori hanno 6 settimane di vacanza e lavorano 35 ore per settimana. Il premio totale per la LPP è del 18 % e viene pagato dal datore di lavoro nella misura del 60 %. Come tutti gli altri collaboratori di «Smart & Future», Urs Schmid è assicurato solo alla LPP obbligatoria.

Calcoli il pagamento dell'avere vacanze del collaboratore:

Calcoli il pagamento per le ore supplementari maturate. Le ore supplementari vengono indennizzate con un supplemento del 20 %.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 11
--	-------------------------------------	-----------------

Compito 10

7.0 punti

Presenti il conteggio di salario di Urs Schmid per il mese di dicembre 2022.

Gli importi devono essere arrotondati a 5 centesimi, secondo l'uso commerciale. A un risultato giusto, ma senza base di calcolo, vengono assegnati 0 punti.

Descrizione	Base	Percentuale	Importo	Totale
Salario 100 %			15'000.00	
Tredicesima mensilità			15'000.00	
Pagamento ore supplementari				
Pagamento vacanze all'uscita				
Salario lordo				
AVS / AI / IPG		5.30%		
AD 1		1.10%		
AD 2		0.5 %		
LPP obbligatoria		7.2 %		
Infortuni non professionale		1.50%		
Indennità giornaliera di malattia		1.20%		
Totale delle deduzioni				
Salario netto / Pagamento				

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Salari ed assicurazioni sociali	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 11
--	-------------------------------------	-----------------

Compito 11

6.0 punti

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, stabilisca se è giusta (G) o sbagliata (S). (Totale 5.0 punti)

Affermazione	Giusta (G)	Sbagliata (S)
Il datore di lavoro può eseguire il pagamento della tredicesima mensilità in 12 rate mensili.		
In caso di cattivo andamento degli affari, il datore di lavoro può ridurre o annullare la tredicesima mensilità.		
Al momento dell'uscita del collaboratore, il datore di lavoro non ha l'obbligo di pagare l'avere vacanza.		
I lavoratori possono dedurre i versamenti nel pilastro 3a dal loro reddito imponibile fino a un determinato importo.		
Su richiesta del collaboratore, un eventuale importo di riscatto può essere detratto direttamente dallo stipendio e versato alla cassa pensione.		
Se entrambi i genitori esercitano un'attività lucrativa, per ciascun figlio vengono pagati due assegni figli.		
Il capitale del pilastro 3a è accessibile al più presto all'età di 65 anni.		
L'avere di vecchiaia esistente della cassa pensione può essere dato in pegno per l'acquisto della propria abitazione primaria.		
Il riscatto della cassa pensione sovra obbligatoria è possibile senza alcuna limitazione.		
Una lacuna contributiva AVS può essere colmata retroattivamente in qualsiasi momento mediante il pagamento dei contributi arretrati.		

Un collaboratore desidera eseguire un versamento nel pilastro 3a per ottimizzare le imposte. Contrassegni con una crocetta le due affermazioni giuste (totale 1.0 punto / se sono state contrassegnate più di due affermazioni = 0 punti).

L'ammontare dell'importo dipende dal prodotto scelto.	
L'importo massimo deducibile per le persone con un 2° pilastro è limitato a CHF 8'663.00 all'anno.	
Fino all'importo massimo possibile, il versamento può essere suddiviso su più rate.	
Per le persone che esercitano un'attività lucrativa e non sono affiliate a un istituto di previdenza ai sensi dell'art. 80 LPP, l'importo annuo deducibile è limitato al 20% del reddito annuo da lavoro fino a un massimo del 40% del limite superiore stabilito all'art. 8 cpv. 1 LPP.	



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

(Regolamento d'esame 2011)

Diritto

Durata 1 ora

Punteggio 50 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 7 pagine di enunciato più 1 pagina di allegato.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio destinato a tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 7
--	-------------------------------------	---------------

1. Diritto delle persone / Parte generale del CO / Diritto contrattuale / Diritto societario

1.1. Completate le due frasi seguenti:

Il godimento dei diritti civili è la capacità di _____ diritti ed obbligazioni.

L'esercizio dei diritti civili è la capacità di _____
diritti e di _____ obbligazioni.

1.2. **Fatti:** Secondo una lettera del responsabile del personale del 21 febbraio, Mark G., che si era candidato come contabile presso Tecon AG, avrebbe dovuto comunicare entro venerdì 28 febbraio se il 1° aprile avrebbe iniziato a lavorare presso Tecon AG. Poiché aveva inviato la propria candidatura anche a un'altra azienda, voleva aspettare la loro decisione.

Venerdì 28 febbraio, quando rientra a casa alle 19:30, Mark G. trova nella cassetta delle lettere il rifiuto dell'altra azienda. La sera stessa, alle 21:00, scrive il seguente e-mail a Tecon AG: «Accetto volentieri la vostra offerta di lavoro».

Lunedì 3 marzo, Mark G. riceve un'e-mail con il seguente contenuto: «Poiché non ha accettato la nostra offerta di lavoro entro la scadenza, siamo spiacenti di informarla che occuperemo il posto vacante con un altro candidato».

a) Valuti il significato, a livello legale, della lettera del 21 febbraio del responsabile del personale di Tecon AG. Solo un'affermazione è giusta.

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> un invito con termine all'offerta | <input type="checkbox"/> un'offerta senza termine |
| <input type="checkbox"/> un invito senza termine all'offerta | <input type="checkbox"/> una lettera legalmente non vincolante |
| <input type="checkbox"/> un'offerta con termine | <input type="checkbox"/> una dichiarazione di accettazione |

Fatti: Mark G. è dell'opinione che tra lui e Tecon AG sia stato stipulato un contratto di lavoro valido, poiché egli ha risposto entro i termini.

b) Mark G. ha ragione? Giustifichi la sua risposta.

1.3. **Fatti:** Il 17 febbraio 2023, Verena G. ha ricevuto una fattura con le seguenti condizioni di pagamento "10 giorni 2% di sconto, 30 giorni netto". Il 15 marzo 2023 riceve un richiamo da parte dell'azienda che ha emesso la fattura.

Verena G. è stata messa in mora con questo richiamo? Risponda a questa domanda con l'aiuto dell'art. 102 CO e giustifichi la sua risposta.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 7
--	-------------------------------------	---------------

- 1.4. **Fatti:** La contabile di Import/Export Sagl è stata regolarmente licenziata con effetto il 31 gennaio 2023, con la motivazione che i contributi che il suo datore di lavoro doveva versare per il suo secondo pilastro erano troppo elevati, dal momento che la collaboratrice ha 57 anni. Il suo posto verrà quindi occupato da una persona più giovane che costerà meno all'azienda.

Il 6 febbraio 2023, la collaboratrice licenziata si rivolge a un avvocato chiedendo se può agire contro il datore di lavoro. L'avvocato le spiega che a suo avviso la disdetta è abusiva. Se la collaboratrice si fosse recata da lui prima, si sarebbe potuto fare qualcosa contro il licenziamento. Oggi è troppo tardi.

- a) Perché oggi è troppo tardi? Descriva come la contabile avrebbe dovuto reagire alla disdetta in modo che oggi, quindi dopo la scadenza del termine di disdetta, l'avvocato possa intraprendere un'azione legale contro il datore di lavoro.

- b) Indichi l'articolo di legge, con capoverso e lettera, che l'avvocato ritiene che il datore di lavoro abbia presumibilmente violato quando ha licenziato la collaboratrice per i motivi sopra descritti.

Art. _____ cpv. _____ lett. _____ CO

- c) Se la contabile si fosse opposta tempestivamente al licenziamento, il giudice avrebbe potuto obbligare il datore di lavoro a continuare a impiegarla? Contrassegni la casella appropriata.

☐ Sì

☐ No

- 1.5. **Fatti:** Nel 2013, Kevin G. ha stipulato un contratto di locazione a tempo determinato della durata di 10 anni per dei locali commerciali nella città di Zurigo. Il contratto di locazione è iniziato il 1° agosto 2013 e si rinnoverà automaticamente per altri cinque anni dopo la scadenza del termine di dieci anni, a meno che una delle parti non receda dal contratto nel rispetto dei termini di preavviso previsti dalla legge.

Verso la fine del 2022, Kevin G. ha deciso di chiudere il suo negozio il 31 luglio 2023 e di terminare il contratto di locazione in tale data.

- a) Decida e contrassegni con una crocetta quale requisito formale Kevin G. deve rispettare per legge per quanto riguarda la disdetta del contratto di locazione.

- ☐ in qualunque forma, nessuna disposizione specifica sulla forma
☐ forma scritta
☐ forma scritta mediante modulo approvato dal Cantone

- b) Stabilisca la data in cui la disdetta di Kevin G. deve pervenire al locatore, in modo che il contratto di locazione possa essere sciolto il 31 luglio 2023.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 7
--	-------------------------------------	---------------

Ipotesi: Kevin G. non ha rispettato il termine entro il quale la sua lettera di disdetta avrebbe dovuto pervenire al locatore. Ora è vincolato dal contratto di locazione fino al 31 luglio 2028, anche se chiuderà il negozio il 31 luglio 2023.

Tuttavia, esiste la possibilità per Kevin G. di rescindere il contratto di locazione nonostante la scadenza del 31 luglio 2023 non sia stata rispettata. Potrebbe anche essere in grado di farlo prima di allora o in qualsiasi momento dopo il 31 luglio 2023.

- c) Descriva il più precisamente possibile in base a quali presupposti Kevin G. avrebbe questa possibilità.

- 1.6. Di seguito, vengono riportate alcune affermazioni sulla Sagl. Decida se l'affermazione è giusta, contrassegnando la casella corrispondente. Almeno un'affermazione è giusta. Se non viene apposta alcuna crocetta, il compito non viene considerato svolto.

- ☐ La Sagl nasce con la stipula dell'atto di costituzione da parte del notaio.
- ☐ Una società per azioni non può essere socia di una Sagl.
- ☐ La Sagl deve poter essere rappresentata da una persona domiciliata in Svizzera. Questa persona deve essere socio o socia della Sagl.
- ☐ Se un socio possiede quote per CHF 10'000, lo statuto può obbligare il socio a effettuare versamenti suppletivi per un ammontare massimo di CHF 20'000.

- 1.7. **Fatti:** Il capitale azionario di Beglinger Group AG ammonta a CHF 10'000'000.-- ed è suddiviso in 10'000 azioni nominative di CHF 500.-- ciascuna e 100'000 azioni nominative di CHF 50.-- ciascuna.

L'art. 17 dello Statuto indica:

«All'assemblea generale tutte le azioni hanno un diritto di voto, indipendentemente dal loro valore nominale».

- a) Come si chiamano le azioni che hanno un valore nominale inferiore a quello delle altre azioni ma che, come le azioni con valore nominale superiore, hanno un voto ciascuna all'assemblea generale?

- b) Le 100'000 azioni del valore nominale di CHF 50.-- possono essere emesse anche come azioni al portatore?

- ☐ sì ☐ no

- c) Quale scopo viene di regola perseguito se una società per azioni emette azioni con valori nominali diversi e stabilisce nello statuto che ogni azione ha un voto in assemblea, indipendentemente dal suo valore nominale?

Fatti: All'assemblea generale del 18 agosto, la votazione per l'approvazione del conto annuale ha dato il seguente risultato:

(si tratta di una deliberazione ordinaria ai sensi dell'art. 703 CO)

Azioni del valore nominale di 500.-	Numero di voti	Azioni del valore nominale di 50.-	Numero di voti
Sì	600	Sì	45'300
No	6'200	No	20'700
Astenuti	1'600	Astenuti	14'800

- d) Con questo risultato della votazione, il conto annuale è stato approvato?
La risposta deve essere giustificata. Deve essere inoltre indicata la maggioranza necessaria.

☐ Il conto annuale è stato approvato ☐ Il conto annuale non è stato approvato

Fatti: Un azionista desidera contestare il risultato della votazione perché, a suo avviso, 7'020 voti a favore non avrebbero dovuto essere presi in considerazione in quanto tali azioni non erano validamente rappresentate all'assemblea generale del 18 agosto.

- e) Indichi la data entro la quale l'azione di contestazione deve essere consegnata all'ufficio postale.

2. Diritto matrimoniale e diritto successorio

2.1. Contrassegni con una crocetta la massa patrimoniale a cui deve essere assegnato ciascuno dei seguenti beni patrimoniali.

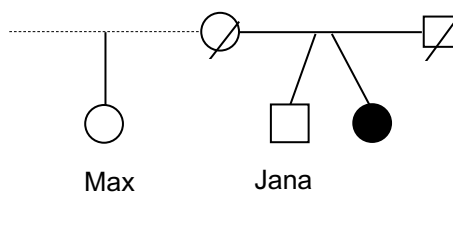
BPF = Beni propri moglie
BPM = Beni propri marito

AcF = Acquisti moglie
AcM = Acquisti marito

- | | BPF | AcF | BPM | AcM |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) La moglie ha regalato al marito, per il suo compleanno, 20 biglietti della lotteria. Con uno di questi biglietti, il marito vince Fr. 10'000.--. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) La signora Hug sostituisce il televisore acquistato 10 anni fa con il suo salario. Il nuovo televisore viene finanziato con i fondi dell'eredità ricevuta dal padre defunto. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

2.2. **Fatti:** Al defunto, celibe, sopravvivono la sorella Jana e il fratellastro Max, nato dal primo matrimonio del padre. Il padre e la madre del defunto sono deceduti.

Indichi, sulla riga vuota, la frazione corrispondente al diritto legale all'eredità di Max e Jana.



2.3. **Fatti:** Kevin acquista una BMW X6 per CHF 100'000.--. L'acquisto dell'automobile viene finanziato con CHF 30'000.-- da un'eredità e con CHF 10'000.-- con i risparmi provenienti dalla sua attività lavorativa. I restanti CHF 60'000.-- gli vengono messi a disposizione da sua moglie Maria sotto forma di prestito senza interessi. Maria ha risparmiato questi CHF 60'000.-- dai salari della sua attività lavorativa.

Al momento dello scioglimento del regime matrimoniale, la BMW X6 ha ancora un valore di mercato di CHF 32'000.--.

a) A quale massa patrimoniale viene assegnata la BMW X6?

b) Prenda posizione sulla seguente affermazione e motivi la sua decisione.

Poiché la BMW X6 ha perso il 68% del suo valore, anche la richiesta di indennizzo della moglie in relazione al prestito di CHF 60'000.-- viene ridotta in ugual misura.

☐ Questa affermazione è giusta

☐ Questa affermazione è sbagliata

Giustificazione:

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 7
--	-------------------------------------	---------------

3. Legge esecuzione e fallimento

- 3.1. **Fatti:** Georg F. ha gestito una macelleria a Horgen ZH fino alla fine di gennaio 2023. Georg F. è domiciliato a Wädenswil ZH. Il 6 febbraio 2023, il Foglio ufficiale svizzero di commercio (FUSC) ha pubblicato l'avviso della cessazione dell'attività della ditta individuale.

L'8 marzo 2023 un'ex commessa di Georg F. presenta la domanda di continuazione dell'esecuzione. L'ex commessa ha proceduto per via esecutiva per ricevere il pagamento di tre salari mensili che le sono stati riconosciuti, come indennizzo, dal giudice competente dal momento che il suo licenziamento del luglio 2022 è stato abusivo; la sentenza del giudice è definitiva.

- a) Decida e contrassegni con una crocetta a quale ufficio di esecuzione e fallimenti (UEF) l'ex commessa ha dovuto presentare la domanda di continuazione dell'esecuzione.

☐ UEF Wädenswil

☐ UEF Horgen

- b) Prenda posizione sulla seguente affermazione:

Poiché Georg F. non è più iscritto nel registro di commercio come ditta individuale, l'esecuzione viene proseguita in via di pignoramento e non in via di fallimento.

Fatti: Georg F. ha presentato opposizione contro l'esecuzione che l'ex commessa aveva avviato per la riscossione del pagamento dell'indennizzo concesso dal giudice. Per eliminare l'opposizione, l'ex commessa ha scelto la procedura che la porterà più rapidamente al suo obiettivo.

- c) Con quale procedura ha fatto rimuovere l'opposizione? Contrassegni la risposta giusta.

☐ Azione di riconoscimento del debito ☐ Rigetto provvisorio ☐ Rigetto definitivo

☐ Azione di disconoscimento del debito ☐ Processo civile ordinario

- 3.2. **Fatti:** Con decisione del giudice del fallimento del distretto di Winterthur ZH, il 3 marzo è stato aperto il fallimento nei confronti di Stephan H. Stephan H. è iscritto nel registro di commercio del Cantone Zurigo come procuratore di uno studio fiduciario. Non ci sono altre iscrizioni per Stephan H.

- a) Decida con una crocetta qual è il motivo più probabile per cui è stato aperto il fallimento di Stephan H. e giustifichi la sua decisione.

☐ Un creditore ha presentato una richiesta di fallimento nel corso di una procedura esecutiva ordinaria.

☐ Stephan H. ha presentato una dichiarazione d'insolvenza.

Giustificazione: _____

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Diritto	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 7
--	-------------------------------------	---------------

- b) In base alla grida ai creditori dell'ufficio dei fallimenti, sono stati iscritti e riconosciuti, tra gli altri, i crediti di seguito elencati. Inserisca, nella colonna di destra, i numeri 1, 2 o 3 a dipendenza del grado (= classe di fallimento) in cui il relativo credito è stato collocato nella graduatoria dall'ufficio dei fallimenti, in virtù dell'art. 219 LEF. Se la colonna "CHF" è vuota, deve anche inserire l'importo.

	CHF	Classe di fallimento
Crediti per premi dell'assicurazione malattia Concordia:		
- Per l'assicurazione base secondo la LAMal	2'600	
- Per l'assicurazione ospedaliera privata secondo la LCA	3'500	
Contributi di mantenimento alla moglie divorziata per gli ultimi otto mesi. I contributi di mantenimento sono di CHF 1'000.-- al mese.		

3. Diritto penale

- 3.1. **Fatti:** Victor Curdin è CEO della banca Raffholz, con firma individuale. Nel 2014, con l'aiuto del suo consulente Felix Stecker, ha acquistato a nome della banca tutte le azioni di Dadue AG, una società di software. Le azioni, che non sono cartolarizzate come titoli, sono costate CHF 7 milioni e sono state registrate a nome della banca e depositate presso la banca. Poiché Dadue AG ha un grande successo nella propria attività, il valore intrinseco delle azioni aumenta a CHF 30 milioni nel 2018, come ben noto al signor Curdin. Il 02.02.2018 Curdin, a nome della banca Raffholz, vende tutte le azioni di Dadue AG a Stecker per CHF 9 milioni. Il prezzo di acquisto viene pagato alla banca Raffholz. Secondo il regolamento della banca Raffholz, Curdin può acquistare e vendere partecipazioni della banca Raffholz senza ottenere l'approvazione del consiglio di amministrazione. Ciò solleva la questione dell'amministrazione infedele (art. 158 CP). Vedere l'estratto del Codice penale contenuto nell'allegato.

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, contrassegni se è vera o falsa.

	vera	falsa
a) Nella vendita delle azioni di Dadue, Curdin ha agito in modo negligente, non in modo intenzionale.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b) Curdin aveva un mandato legale ufficiale ai sensi dell'articolo 158 CP per amministrare le azioni di Dadue AG.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c) L'amministrazione infedele è punibile penalmente solo se il mandante subisce un danno patrimoniale.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
d) Un CEO è libero di fissare liberamente il prezzo dei beni della sua azienda, che desidera vendere; se li vende molto al di sotto del loro valore, non commette in nessun caso una violazione del proprio dovere ai sensi dell'art. 158 CP.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Estratto dal Codice penale svizzero (CP)

Art. 158 Amministrazione infedele

¹ Chiunque, obbligato per legge, mandato ufficiale o negozio giuridico ad amministrare il patrimonio altrui o a sorvegliarne la gestione, mancando al proprio dovere, lo danneggia o permette che ciò avvenga, è punito con una pena detentiva sino a tre anni o con una pena pecuniaria.

È punito con la stessa pena chi compie tali atti dopo aver assunto senza mandato la gestione del patrimonio altrui.

Il giudice può pronunciare una pena detentiva da uno a cinque anni se il colpevole ha agito per procacciare a sé o ad altri un indebito profitto.

² Chiunque, per procacciare a sé o ad altri un indebito profitto, abusa della qualità di rappresentante conferitagli dalla legge, da un mandato ufficiale o da un negozio giuridico e cagiona in tal modo un danno al patrimonio del rappresentato, è punito con una pena detentiva sino a cinque anni o con una pena pecuniaria.

³ L'amministrazione infedele a danno di un congiunto o di un membro della economia domestica è punita soltanto a querela di parte.



Esame professionale federale di Specialista in finanza e contabilità 2023

Studio casi

(Regolamento d'esame 2011)

Durata 2 ore

Punteggio 100 punti

Legga attentamente i seguenti punti:

1. Controlli che il fascicolo d'esame sia completo. Esso contiene, oltre a questa copertina, 16 pagine.
2. Scriva su ogni foglio il suo cognome, nome e numero di candidato.
3. Scriva le sue risposte direttamente in questo fascicolo, nell'apposito spazio previsto per tale scopo.
4. Al termine dell'esame, inserisca nella mappetta questo fascicolo e tutti i fogli supplementari utilizzati.

Buon lavoro!

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 1 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Informazioni generali

Tutti i risultati in CHF e in MCHF devono essere arrotondati all'intero, rispettivamente al MCHF intero secondo le regole matematiche (ad eccezione di quando nel compito vengono richieste altre regole di arrotondamento). I risultati in % devono essere arrotondati a un decimale.

I calcoli devono essere presentati in modo chiaro e comprensibile, nello spazio previsto per la soluzione.

Tutte le parti d'esame devono essere risolte indipendentemente l'una dall'altra, ad eccezione di quando nel compito viene fatto esplicitamente riferimento a un collegamento.

Per i compiti di fiscalità devono essere valutati esclusivamente gli effetti sulle imposte svizzere.

Situazione iniziale generale per tutti i compiti d'esame

Robotik AG con sede a Rothenburg (LU) è un'azienda la cui attività principale è la fabbricazione di robot per la produzione industriale automatizzata di ogni dimensione e tipo. Inoltre, l'azienda esegue lavori di manutenzione per i robot fabbricati.

Dall'esercizio 2022 lei è responsabile di tutte le attività nell'ambito delle finanze e contabilità di Robotik AG. L'esercizio 2021 è stato ancora chiuso dal precedente responsabile delle finanze e contabilità. Inoltre, il CEO Mike Sörensen le ha chiesto di supportarlo nelle sue questioni finanziarie private.

L'azienda non è quotata in borsa ed è assoggettata all'imposta sul valore aggiunto. Oltre alla chiusura annuale commerciale, l'azienda redige anche un rapporto annuale nel rispetto di tutte le raccomandazioni Swiss GAAP FER.

L'esercizio annuale corrisponde all'anno civile.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 2 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Parte 1: Immobili (28 punti)

Mike Sörensen possiede alcuni immobili nella sua sostanza privata (ai fini fiscali, egli non è classificato come commerciante d'immobili). Oltre a ciò, egli è proprietario unico di Sörensen Immobilien AG, in cui detiene un ulteriore portafoglio di immobili. Egli desidera riallocare gli immobili ed eseguire nuovi investimenti nel suo attuale portafoglio immobiliare. Attualmente ci sono due nuove offerte di immobili che potrebbe acquistare.

- Edificio residenziale e commerciale nel cantone Zurigo (cantone monistico):
prezzo d'acquisto CHF 4,7 milioni / entrate annuali da pigioni CHF 230'000 / costi annui di manutenzione (imposta non trasferibile sugli inquilini) CHF 85'000
- Edificio residenziale e commerciale nel cantone Grigioni (cantone dualistico):
prezzo d'acquisto CHF 5,5 milioni / entrate annuali da pigioni CHF 255'000 / costi annui di manutenzione (imposta non trasferibile sugli inquilini) CHF 75'000

Mike Sörensen desidera realizzare una redditività del capitale proprio del 4%.
Sono disponibili le seguenti possibilità di finanziamento:

Variante 1 presso una grande banca:
Ipoteca a tasso fisso del 3,0% su 10 anni
Mezzi propri necessari: 30% dell'ammontare dell'investimento

Variante 2 presso una banca cantonale:
Ipoteca a tasso fisso del 3,1% su 10 anni
Mezzi propri necessari: 15% dell'ammontare dell'investimento

Compito 1.1

Mike Sörsen non conosce bene le disposizioni del diritto fiscale immobiliare. Ha sentito dire che, nella vendita di immobili, esistono i cosiddetti sistema monistico e sistema dualistico. Spieghi al signor Sörsen, in modo breve e preciso, i due sistemi per quanto riguarda le conseguenze fiscali sull'utile realizzato al momento dell'alienazione di un immobile detenuto nella sostanza privata o nella sostanza aziendale. Indichi, inoltre, concretamente quali parti di utile sono soggette al rispettivo tipo di imposta.

Monistico in caso di alienazione dalla sostanza privata	
Monistico in caso di alienazione dalla sostanza aziendale	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 3 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Dualistico in caso di alienazione dalla sostanza privata	
Dualistico in caso di alienazione dalla sostanza aziendale	

Compito 1.2

Calcoli la redditività del capitale proprio secondo le due varianti di finanziamento per l'immobile nel cantone Grigioni; giustifichi se l'obiettivo di Mike Sørensen in relazione alla redditività del capitale proprio investito può essere raggiunto e indichi cosa gli consiglia.

Variante 1 di finanziamento	Calcolo e risultato
Mezzi propri	
Mezzi di terzi	
Interessi ipotecari	
Utile da immobile	
Redditività del capitale proprio	

Variante 2 di finanziamento	Calcolo e risultato
Mezzi propri	
Mezzi di terzi	
Interessi ipotecari	
Utile da immobile	
Redditività del capitale proprio	

Raccomandazione e giustificazione	
-----------------------------------	--

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 4 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Indichi cosa dovrebbe cambiare nella variante di finanziamento con il risultato peggiore per poter ottenere un risultato migliore (cosa dovrebbe essere rinegoziato con la banca). Il tasso di interesse dell'ipoteca corrisponde all'offerta migliore possibile della banca e non può essere diminuito. Indichi anche il termine tecnico utilizzato per denominare l'effetto di incremento della redditività che si ottiene con questo cambiamento.

Cambiamento nell'offerta di finanziamento	
Termine tecnico	

Compito 1.3

Mike Sörensen ha ricevuto entrambe le offerte immobiliari da un amico d'affari di lunga data che detiene i due immobili nella sua società per azioni. Poiché questa società per azioni si trova in difficoltà finanziarie, Mike Sörensen vorrebbe aiutare il suo amico d'affari nella suddivisione di tasse e imposte accollandosene una parte al momento dell'acquisto.

A tal fine, è necessario calcolare in anticipo le imposte da considerare dal punto di vista del venditore al momento della vendita dei due immobili. Completate le tabelle di calcolo seguenti, utilizzando le informazioni fornite in precedenza.

Le aliquote fiscali (sempre sull'utile prima delle imposte) ancora da inserire ammontano a:

- Imposta cantonale/comunale, 20% in entrambi i cantoni
- Imposta sugli utili immobiliari nel cantone Zurigo 30% (in base al periodo di possesso)
- Imposta sugli utili immobiliari nel cantone Grigioni 25% (in base al periodo di possesso)

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 5 di 16
--	-------------------------------------	----------------

a) Calcolo per l'immobile nel cantone Zurigo (monistico):

Prezzo d'acquisto	CHF 3,5 milioni
Prezzo di vendita	CHF 4,7 milioni
Investimenti con incremento di valore	CHF 0,2 milioni
Costi di vendita (intermediario, onorari)	CHF 0,1 milioni
Ammortamenti cumulati	CHF 0,7 milioni

Posizione	Importo della valutazione	Aliquota fiscale prima delle imposte	Ammontare dell'imposta
Ricupero di ammortamenti	700'000		
Utile da incremento di valore	900'000		
Totale imposta cantonale e comunale		-	
Imposta federale diretta	1'600'000	9,3%	
Totale delle imposte		-	

b) Calcolo per l'immobile nel cantone Grigioni (dualistico):

Prezzo d'acquisto	CHF 4,6 milioni
Prezzo di vendita	CHF 5,5 milioni
Ammortamenti cumulati	CHF 0,8 milioni

Non devono essere considerati investimenti con incremento di valore e costi della vendita.

Posizione	Importo della valutazione	Aliquota fiscale prima delle imposte	Ammontare dell'imposta
Ricupero di ammortamenti	800'000		
Utile da incremento di valore	900'000		
Totale imposta cantonale e comunale		-	
Imposta federale diretta	1'700'000	9,3%	
Totale delle imposte		-	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 6 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Compito 1.4

Per gli immobili nel portafoglio di Sörensen Immobilien AG non è stato sinora mai optato per l'IVA. Mike Sörensen ha l'impressione che l'opzione potrebbe far risparmiare molto denaro.

- a) Spieghi a Mike Sörensen come deve essere qualificato il reddito da locazione di immobili ai sensi della LIVA. Giustifichi con articolo, capoverso e cifra.

Risposta	
Articolo, capoverso e cifra della LIVA	

- b) Spieghi a Mike Sörensen se è possibile un'opzione per gli immobili nel cantone Zurigo e nel cantone Grigioni e quali sono i presupposti per poter usufruire dell'opzione. Giustifichi la sua risposta con l'articolo della LIVA.

Risposta	
Articolo della LIVA	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 7 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Parte 2: Riconciliazione FER-CO e valutazione d'azienda (27 punti)

Compito 2.1

La chiusura annuale al 31.12.2022 secondo Swiss GAAP FER è già stata completata, ad eccezione della delimitazione delle imposte differite passive e delle riserve da utili (calcolate come differenza) nel bilancio. Utilizzando le informazioni supplementari sul conto annuale, completi i dati relativi alla chiusura 2022 secondo il CO ed esegua la delimitazione delle imposte differite passive nella chiusura FER (tutte le differenze di valutazione rappresentano riserve occulte non tassate; i valori della chiusura CO corrispondono ai valori contabili fiscali). L'obiettivo è di ottenere il risultato annuale più basso possibile ai fini fiscali.

Bilanci al 31.12.2022 e anno precedente secondo Swiss GAAP FER e CO in MCHF

ATTIVI	2022 secondo FER	2022 secondo CO	2021 secondo FER	2021 secondo CO
Liquidità	8'000	8'000	7'000	7'000
Crediti da forniture e prestazioni	3'500		3'000	2'800
Altri crediti a breve termine	3'000	3'000	3'500	3'500
Scorte di materiale	4'500		6'000	4'000
Ratei e risconti attivi	2'000	2'000	1'500	1'500
Totale dell'attivo circolante	21'000		21'000	18'800
Immobilizzi finanziari	1'500		0	0
Immobilizzi materiali	15'000	15'000	16'000	16'000
Immobilizzi immateriali	3'500	3'500	2'500	2'500
Totale dell'attivo fisso	20'000		18'500	18'500
Totale degli attivi	41'000		39'500	37'300

PASSIVI	2022 secondo FER	2022 secondo CO	2021 secondo FER	2021 secondo CO
Debiti per forniture e prestazioni	3'000	3'000	2'000	2'000
Debiti finanziari a breve termine	1'300	1'300	1'500	1'500
Altri debiti a breve termine / RRP	6'700	6'700	7'000	7'000
Accantonamenti a breve termine	0		500	500
Imposte differite passive		-	616	-
Totale del capitale di terzi a breve termine			11'616	11'000
Debiti finanziari a lungo termine	12'500	12'500	12'500	12'500
Altri debiti a lungo termine	500	500	0	0
Totale del capitale di terzi a lungo termine	13'000	13'000	12'500	12'500
Totale del capitale di terzi			24'116	23'500
Capitale azionario	3'000	3'000	3'000	3'000
Riserve da capitale	500	0	500	0
Riserve da utili			11'884	10'800
Totale del capitale proprio			15'384	13'800
Totale dei passivi	41'000		39'500	37'300

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 8 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Conti economici 2022 e anno precedente secondo Swiss GAAP FER e CO in MCHF

	2022 secondo FER	2022 secondo CO	2021 secondo FER	2021 secondo CO
Ricavi della produzione	61'500	61'500	56'200	56'200
Ricavi per servizi e manutenzioni	15'000	15'000	14'000	14'000
Diminuzioni dei ricavi	-1'500		-1'200	-1'250
Ricavi d'esercizio	75'000		69'000	68'950
Costi del materiale	-18'000		-17'000	-17'500
Costi del personale	-29'000		-28'000	-28'000
Altri costi d'esercizio	-11'500		-11'000	-11'000
Totale dei costi d'esercizio	-58'500		-56'000	-56'500
EBITDA	16'500		13'000	12'450
Ammortamenti immobilizzi materiali	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500
Ammortamenti immobilizzi immateriali	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
EBIT	12'000		8'500	7'950
Risultato finanziario	-700	-700	-700	-700
Risultato prima delle imposte	11'300		7'800	7'250
Imposte sugli utili	-3'164		-2'184	-2'030
Utile annuo	8'136		5'616	5'220

Informazioni supplementari

Crediti da forniture e prestazioni

Dall'allegato emerge che, a fine 2022, i crediti lordi da forniture e prestazioni ammontano a 3'600. Nella chiusura secondo il CO deve essere considerata la rettifica fiscale di valore forfettaria ammessa del 10%.

Scorte di materiale

Nella chiusura secondo il CO si deve eseguire la sottovalutazione di 1/3 fiscalmente ammessa.

Immobilizzi finanziari

Si tratta di riserve di contributi versati dal datore di lavoro secondo FER 16, che sono stati versati ai fini dell'ottimizzazione fiscale nel 2022 e che, ai fini fiscali, sono stati interamente accettati come costi del personale.

Accantonamenti a breve termine

Questi accantonamenti sono stati costituiti due anni fa per altri costi d'esercizio e, da metà 2022, non sono più necessari ai fini commerciali. Si rinuncia a sciogliere le riserve occulte nel bilancio secondo il CO.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 9 di 16
--	-------------------------------------	----------------

Delimitazione delle imposte differite

L'aliquota fiscale è del 28% sull'utile prima delle imposte, sia per le imposte correnti che per le imposte differite. Per il calcolo di tutte le differenze di valutazione 2022 e per il calcolo delle imposte differite passive, utilizzi la tabella di seguito riportata.

Differenze di valutazione	
Delimitazione delle imposte differite	

Compito 2.2

Esegua la valutazione aziendale di Robotik AG sulla base del conto annuale 2022. Per la valutazione deve utilizzare il metodo pratico. Il valore reddituale dell'azienda deve essere calcolato in base agli utili annui degli anni 2022 e 2021; nel calcolo dell'utile medio, all'anno 2022 deve essere assegnata ponderazione doppia rispetto all'anno 2021. Per la capitalizzazione deve essere utilizzato un tasso d'interesse del 12%.

Valore patrimoniale	
Valore reddituale	
Valore dell'azienda	

Se dovesse vendere l'azienda Robotik AG, a quanto fisserebbe il limite minimo assoluto di prezzo durante una trattativa basata sulla sua valutazione aziendale? Giustifichi la sua risposta.

Limite minimo di prezzo	
Giustificazione	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 10 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 3: IVA (14 punti)

Compito 3.1

In qualità di responsabile di Robotik AG, lei si trova spesso confrontato con questioni relative all'IVA. Per ciascuna delle seguenti affermazioni, valuti se è vera o falsa (le affermazioni parzialmente false devono essere considerate false).

Affermazione	Vera	Falsa
Al momento dell'acquisto (come veicolo aziendale) di un autoveicolo usato, Robotik AG può effettuare una detrazione dell'imposta precedente, indipendentemente dal fatto che la fattura sia stata emessa da un'autofficina con IVA o da un privato senza IVA.		
Un biglietto aereo da Zurigo a Helsinki (quota da Zurigo al confine svizzero: CHF 180 / quota dal confine a Helsinki CHF 170) deve includere la quota parte di IVA svizzera.		
Robotik AG organizza un catering con un'azienda gastronomica svizzera, ubicata nei pressi del confine, presso un cliente in Francia per festeggiare un importante ordine. Questa fattura di catering non contiene l'IVA svizzera.		
Sulla cifra d'affari realizzata con l'esecuzione di lavori di servizio su grandi robot presso un cliente in Svezia non è dovuta alcuna IVA svizzera		
Robotik AG, con una cifra d'affari di MCHF 75'000 (situazione anno 2022), può passare dal metodo di rendiconto effettivo al metodo delle aliquote saldo ogni 3 anni.		
Per l'acquisto di servizi dall'estero (i servizi vengono utilizzati per scopi imponibili), ha un ruolo finanziario decisivo il fatto che si utilizzi il metodo di rendiconto delle aliquote saldo o il metodo di rendiconto effettivo.		
Robotik AG fornisce supporto (prestazione non pianificata e originariamente non commissionata dal cliente) a un cliente in Olanda durante la messa in funzione e la configurazione di un robot fornito. La fattura deve essere emessa con l'IVA svizzera.		
Il proprietario dei locali aziendali di Robotik AG desidera optare per questi locali in futuro. Il locatore può farlo se l'imposta viene indicata chiaramente sulle fatture o viene dichiarata nel rendiconto IVA.		

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 11 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Compito 3.2

Down Under Technics Ltd., Melbourne (Australia) fornisce a Robotik AG clienti australiani e neozelandesi e riceve per questo una commissione. La stipulazione dei corrispondenti contratti di vendita, l'emissione delle fatture e le relative forniture avvengono sempre direttamente tra Robotik AG e i clienti in Australia e in Nuova Zelanda. Down Under Technics Ltd. riceve dal venditore una commissione del 10% sul prezzo di vendita.

Come devono essere trattate ai fini dell'IVA le commissioni pagate a Down Under Technics Ltd., Melbourne? Tutti gli aspetti devono essere menzionati.

Risposta	
----------	--

Compito 3.3

Robotik AG desidera offrire nuove consulenze a pagamento per quanto riguarda l'automazione dei processi industriali di produzione. Il cliente deve essere consigliato in modo completo e alla fine deve essere formulata una raccomandazione neutrale (senza alcun obbligo) sull'opportunità di eseguire l'automazione e sulla portata dell'automazione.

Valuti le seguenti domande.

Come deve essere assoggettato all'IVA il ricavo per la consulenza effettuata a Atomic AG, con sede a Coira (GR)?	
Come deve essere assoggettato all'IVA il ricavo per la consulenza effettuata a Future SA che ha sede in Belgio?	
Giustifichi le sue risposte alle due domande precedenti, indicando l'articolo e il capoverso della LIVA.	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 12 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 4: Assicurazioni sociali (12,5 punti)

Compito 4.1

In preparazione a una revisione dell'AVS, lei deve rispondere ad alcune domande sulla differenza tra i costi salariali rilevati in contabilità e il totale dei salari soggetti all'AVS.

Costi per salari nel conto economico 2022	CHF	26 milioni
Massa salariale lorda soggetta all'AVS nel 2022	CHF	25,5 milioni
Differenza	CHF	0,5 milioni

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, contrassegni se è giusta o sbagliata.

Affermazione	Giusta	Sba- gliata
Può trattarsi di eventuali delimitazioni di bonus che saranno pagati solo nel prossimo anno.		
Può trattarsi di salari di collaboratori di età inferiore a 18 anni.		
Può trattarsi di eventuali delimitazioni di vacanze.		
Può trattarsi di eventuali delimitazioni per ore supplementari/straordinarie.		
Può trattarsi di spese effettive contabilizzate.		
Può trattarsi di salari di collaboratori in età di pensionamento AVS.		
Può trattarsi di collaboratori soggetti all'imposta alla fonte.		

Compito 4.2

Grazie al loro know-how specifico, Robotik AG impiega regolarmente collaboratori anche dopo il raggiungimento dell'età ordinaria di pensionamento. Questi collaboratori possono scegliere se, dopo aver raggiunto l'età ordinaria di pensionamento, desiderano proseguire la previdenza professionale come assicurati attivi oppure no. Risponda alle seguenti domande e giustifichi le sue risposte, quando necessario.

- a) Un collaboratore, che ha 66 anni e non è più assicurato attivo alla cassa pensione, riceverà nel 2023 un salario annuo lordo di CHF 30'000. Qual è l'importo massimo che può versare durante quest'anno nel pilastro 3a fiscalmente privilegiato? Contrassegni la risposta giusta e inserisca l'importo, se necessario.

Dopo il pensionamento non è più possibile eseguire versamenti esenti da imposta.	<input type="checkbox"/>
CHF 7'056	<input type="checkbox"/>
CHF _____	<input type="checkbox"/>

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 13 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

- b) Contrassegni con una crocetta quali assicurazioni sociali sono ancora obbligatorie per una collaboratrice di Robotik AG che ha 67 anni e un salario annuo lordo di CHF 24'000, sulla base delle assicurazioni sociali aziendali indicate. Robotik AG ha un'assicurazione di indennità giornaliera di malattia per tutti i collaboratori, con le prestazioni usuali.

AVS (assicurazione vecchiaia e superstiti)	<input type="checkbox"/>
AD (Assicurazione disoccupazione)	<input type="checkbox"/>
Assicurazione infortuni	<input type="checkbox"/>
Assicurazione indennità giornaliera di malattia	<input type="checkbox"/>
2° pilastro	<input type="checkbox"/>

Compito 4.3

Mike Sörensen le chiede di aiutare privatamente un responsabile di reparto di Robotik AG. Questo responsabile di reparto sta divorziando e ha alcune domande da porre.

Egli ha saputo che, in caso di divorzio, viene eseguito il cosiddetto splitting. Gli spieghi, in modo breve e preciso, come funziona questo splitting per quanto riguarda l'AVS e l'avere della cassa pensione, considerando che entrambi i coniugi disponevano già prima del matrimonio di un avere della cassa pensione e che durante il matrimonio entrambi hanno sempre versato i contributi risparmio nel 2° pilastro.

Spiegazione splitting AVS	
Spiegazione splitting cassa pensione	

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 14 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 5: Imposte dirette (11 punti)

Compito 5.1

Robotik AG desidera concedere un prestito al figlio dell'azionista principale Daniel Vulster. Daniel Vulster ha grossi problemi finanziari a seguito di un importante fallimento aziendale. Il prestito non sarebbe gravato da interessi e la capacità di rimborso del prestito non è in alcun modo possibile. Il prestito dovrà pertanto essere oggetto di una rettifica contabile di valore del 100% del suo ammontare.

Indichi il termine tecnico fiscale per un simile prestito e spieghi tutte le conseguenze fiscali di questo specifico prestito rispetto a un prestito concesso a terzi.

Termine tecnico	
Possibili conseguenze fiscali	

Compito 5.2

A marzo 2023 lei ha ricevuto dall'ufficio cantonale delle imposte del cantone Lucerna la tassazione fiscale per l'esercizio annuale 2021. In questa decisione sono state apportate due correzioni rispetto alla dichiarazione fiscale che lei ha presentato, relative ai seguenti fatti (entrambe le correzioni devono essere accettate):

1. Nel 2021 Robotik AG ha venduto un'automobile aziendale a un membro del consiglio di amministrazione, che è anche azionista, al valore contabile di MCHF 20. Al momento della vendita l'automobile aveva un valore commerciale di MCHF 70.
2. Nel 2021 è stato creato un accantonamento di CHF 500'000 in relazione a una causa legale su un brevetto. Questo accantonamento non viene accettato dall'ufficio tassazione a causa di una giustificazione non comprovata.

Inserisca le correzioni e calcoli l'utile netto imponibile e il capitale proprio imponibile per l'esercizio annuale 2021 in base a queste riprese. Consideri che il numero di posizioni di correzione nello schema di soluzione sottostante non corrisponde necessariamente a quanto richiesto per la soluzione.

Calcoli, inoltre, l'importo per il quale le imposte differite passive per l'esercizio 2021 dovranno ancora essere rettificate nel bilancio 2022.

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 15 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Calcolo dell'utile netto imponibile 2021 in MCHF	Utile netto dichiarato 5'220 Correzione _____ Correzione _____ Utile netto imponibile _____
Calcolo del capitale proprio imponibile 2021 in MCHF	Capitale proprio dichiarato 13'800 Correzione _____ Correzione _____ Capitale proprio imponibile _____
Correzione della delimitazione in se- guito all'onere fiscale effettivo con un'aliquota fiscale del 25% sull'utile <u>dopo</u> le imposte.	Pagamento imposte provvisorie 2021 900 Delimitazione imposte passive per il 2021 144 Onere fiscale effettivo 2021 _____ Correzione della delimitazione _____

Esame professionale di Specialista in finanza e contabilità 2023 Studio casi	Cognome, nome e numero di candidato	pagina 16 di 16
--	-------------------------------------	-----------------

Parte 6: Organizzazione della contabilità (7,5 punti)

Compito 6.1

Sulla base dei dati contenuti nella Parte 2, valuti se Robotik AG è legalmente obbligata a tenere un sistema di controllo interno (SCI) nel 2023. Robotik AG ha una media annua di 210 posti a tempo pieno nel 2022 e di 200 posti a tempo pieno nel 2021. La sua decisione deve essere giustificata; indichi anche l'articolo di legge e la cifra determinanti.

Sì, secondo la legge Robotik AG deve tenere un SCI.	<input type="checkbox"/>
No, secondo la legge Robotik AG non è obbligata a tenere un SCI	<input type="checkbox"/>

Giustificazione	
Articolo di legge	

Compito 6.2

Nel processo di seguito descritto, valuti cosa dovrebbe modificare per non violare i principi di un SCI. Indichi due modifiche.

Fase di lavoro	Competenza
Verifica della fattura in entrata e approvazione per l'assegnazione dei conti contabili	Acquisti, Ariane Kuster
Assegnazione dei conti contabili alla fattura in entrata e inoltro alla contabilità dei creditori	Acquisti, Herbert Meier
Registrazione della fattura nel sistema ERP	Contabilità dei creditori, Gianluca Forto
Preparazione dei pagamenti (ogni 2 settimane)	Contabilità dei creditori, Gianluca Forto
Generazione e trasmissione del file ISO (file dei pagamenti) mediante e-banking, rilascio della prima firma elettronica	Contabilità dei creditori, Gianluca Forto
Seconda firma elettronica (rilascio dei pagamenti per l'esecuzione) nell'e-banking	Contabilità dei creditori, Gianluca Forto
Registrazione dei pagamenti nella contabilità finanziaria	Contabilità dei creditori, Gianluca Forto

Modifica 1	
Modifica 2	